



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

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

18 сентября 2014 г.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам исполнения областного бюджета  
за первое полугодие 2014 года

Контрольно-счетной палатой Архангельской области в соответствии с областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее – закон «О бюджетном процессе») и на основании пункта 1 подраздела 2 раздела I плана работы контрольно-счетной палаты на 2014 год проведена экспертиза и анализ исполнения консолидированного бюджета Архангельской области, областного бюджета за первое полугодие 2014 года, по результатам которых подготовлено настоящее заключение.

Отчет об исполнении областного бюджета за первое полугодие 2014 года утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 11.08.2014 № 268-рп и представлен в контрольно-счетную палату в объеме документов и материалов, определенном ст. 29 закона «О бюджетном процессе».

#### **1. Консолидированный бюджет области**

Сведения об исполнении консолидированного бюджета области за 1 полугодие 2014 года представлены в приложениях №№ 1.1, 1.2 к настоящему заключению.

Согласно представленному отчету, в консолидированный бюджет Архангельской области поступили доходы в сумме 34 697,6 млн.руб., что составляет 46,4 % по отношению к утвержденным показателям на 2014 год, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 25 784,6 млн.руб. (45,2 % к утвержденному прогнозу поступлений на 2014 год);
- безвозмездные поступления – 8 913,0 млн.руб. (50,5 % к утвержденному прогнозу поступлений на 2014 год).

В отчетном периоде доходы консолидированного бюджета Архангельской области по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 2 664,6 млн.руб. или на 8,3 %, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 971,6 млн.руб. или на 3,9 %. Прирост налоговых и неналоговых поступлений обеспечен, в основном, за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц на 712,7 млн.руб. и налогов на имущество на 562,3 млн.руб. Отрицательное влияние на рост поступлений налоговых и неналоговых доходов оказало сокращение поступления налога на прибыль организаций на 283,8 млн.руб.;

- безвозмездные поступления увеличились на 1 693,0 млн.руб. в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2014 года составил 74,3 %. При этом по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доля налоговых и неналоговых поступлений сократилась на 3,2 процентных пункта. В бюджетах муниципальных образований отмечается сокращение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов на 10,0 процентных пунктов за счет соответствующего увеличения доли безвозмездных поступлений.

Основной объем налоговых поступлений (68,3 % в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области) обеспечен поступлением налогов на прибыль, доходы. В частности:

- налог на прибыль организаций поступил в сумме 6 765,1 млн.руб. План кассовых поступлений на год выполнен на 45,3 %;

- налог на доходы физических лиц поступил в сумме 10 857,2 млн.руб. Годовой прогноз поступлений данного налога выполнен на 44,7 %. В бюджетах муниципальных образований Архангельской области налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим источником. Его удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составил 60,5 %. В 1 полугодии 2014 года наблюдается сокращение поступления указанного налога в муниципальные бюджеты на 217,1 млн.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данный факт обусловлен снижением норматива отчислений указанного налога в бюджеты муниципальных образований на 5 процентных пунктов с 01.01.2014 (статьи 61, 61.1, 61.2 БК РФ, статья 3 областного закона от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений»).

Объем безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет области за отчетный период составил 8 913,0 млн.руб. 25,7 % в структуре доходов. Кассовый план на 2014 год в части безвозмездных поступлений по состоянию на отчетную дату выполнен на 50,5 %. Из общей суммы безвозмездных поступлений:

- 9 061,2 млн.руб. составили поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- 459,3 млн.руб. – поступления от государственных и муниципальных организаций (средства Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»);
- 68,0 млн.руб. – безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
- 11,6 млн.руб. – прочие безвозмездные поступления;
- «минус» 687,1 млн.руб. – возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в федеральный бюджет с учетом доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов муниципальных образований и организаций в областной бюджет.

Сведения о безвозмездных поступлениях от других бюджетов за первое полугодие 2013 и 2014 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2013 и 2014 годов

Показатель	1 полугодие 2013 г., млн.руб.	% к итогу	1 полугодие 2014 г., млн.руб.	% к итогу	Изменение (+ / -)	
					млн.руб.	пунктов
Дотации	3 722,8	51	4 575,0	50	852,2	-1
Субсидии	908,4	13	969,9	11	61,5	-2
Субвенции	2 181,5	30	1 994,0	22	-187,5	-8
Иные межбюджетные трансферты	419,8	6	1 522,3	17	1 102,5	11
<b>Итого</b>	<b>7 232,5</b>	<b>100</b>	<b>9 061,2</b>	<b>100</b>	<b>1 828,7</b>	<b>0</b>

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 1 квартале 2014 года превысил аналогичный показатель прошлого года на 1 828,7 млн.руб., в основном за счет роста поступлений дотаций и иных межбюджетных трансфертов.

Значительный рост поступлений иных межбюджетных трансфертов в отчетном периоде обусловлен поступлением средств фонда обязательного медицинского страхования на строительство медицинского центра по оказанию специализированной медицинской помощи в области акушерства, гинекологии и неонатологии (перинатального центра) в сумме 1 106,9 млн.руб. В 1 полугодии 2013 года указанные поступления отсутствовали.

Также отмечается изменение структуры безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сторону увеличения удельного веса иных межбюджетных трансфертов за счет соответствующего сокращения доли дотаций, субсидий и субвенций.

Расходы консолидированного бюджета области за отчетный период произведены в сумме 38 763,1 млн.руб или 43,6 % к уточненной бюджетной росписи, из них межбюджетные трансферты составили 5 524,7 млн.руб. или 36,9 % к уточненной бюджетной росписи.

Наибольший объем расходов консолидированного бюджета в 1 полугодии 2014 года направлен на исполнение расходных обязательств в социальной сфере (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура). Общая сумма расходов на указанные цели составила 27 783,7 млн.руб. или 71,7 % к общей сумме расходов консолидированного бюджета. По отношению к утвержденным годовым бюджетным ассигнованиям и кассовому плану на 1 полугодие расходы на социальную сферу исполнены на 50,1 % и 99,5 % соответственно.

В результате консолидированный бюджет области исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 4 065,5 млн.руб., в том числе дефицит областного бюджета составил 4 826,0 млн.руб., бюджеты муниципальных образований Архангельской области в целом исполнены с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 760,5 млн.руб.

Бюджеты 17 муниципальных образований Архангельской области (с учетом поселений) исполнены с превышением доходов над расходами общим объемом 980,4 млн.руб., который образовался, в основном, отсутствия кассовых расходов бюджетов, в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов. Бюджеты 9 муниципальных образований – с дефицитом – 219,9 млн.руб. (см. приложение № 1.2).

Остаток средств на счетах бюджетов по состоянию на отчетную дату сложился в объеме 4 101,9 млн.руб. и сократился за отчетный период на 1 093,0 млн.руб., в том числе на счете областного бюджета – 1 195,2 млн.руб. со снижением к началу года на 2 104,8 млн.руб. На счетах бюджетов муниципальных образований Архангельской области остаток сложился в сумме 2 906,6 млн.руб. и увеличился за отчетный период на 1 011,9 млн.руб.

Остаток безвозмездных поступлений, имеющих целевую направленность, по состоянию на 01.07.2014 составил всего 5 334,7 млн.руб., в том числе на счете областного бюджета 3 103,0 млн.руб., на счетах бюджетов муниципальных образований – 2 231,7 млн.руб. Наибольший остаток целевых межбюджетных трансфертов по состоянию на отчетную дату сложился в следующих муниципальных образованиях:

- МО «Город Архангельск» - 466,0 млн.руб.;
- МО «Северодвинск» - 208,6 млн.руб.;
- МО «Мирный» - 288,9 млн.руб.

Таким образом, имеет место заимствование целевых межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для выполнения расходных полномочий, предусмотренных за счет средств областного бюджета. Объем указанных заимствований по состоянию на отчетную дату сложился в сумме 1 907,8 млн.руб. (1 195,2 – 3 103,0).

Общий объем консолидированного внутреннего долга Архангельской области на отчетную дату составил 30 062,0 млн.руб. и сократился за отчетный период на 929,4 млн.руб.

Из общей суммы внутреннего долга муниципальный долг сложился в объеме 2 508,7 млн.руб. и сократился за отчетный период на 557,9 млн.руб. в том числе:

- бюджетные ссуды и кредиты – 711,5 млн.руб. (без изменения к показателю на 01.01.2014). Данный вид долговых обязательств имеется только в МО «Северодвинск»;
- кредиты кредитных организаций – 1 793,9 млн.руб. (снижение на 556,9 млн.руб.);
- муниципальные гарантии – 3,3 млн.руб. (снижение на 1,0 млн.руб.).

По информации, полученной на официальных сайтах Министерства финансов РФ и Росстата, Архангельская область по объему муниципального долга<sup>1</sup> на 01.07.2014 занимает 32 место из 85 субъектов РФ (по состоянию на 01.01.2014 – 29 место). Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область по данному показателю находится на 3 месте (по состоянию на 01.01.2014 – 2 место).

Объем муниципального долга на душу населения по состоянию на отчетную дату сложился в сумме 2 183,85 руб. По данному показателю Архангельская область находится на 33 месте среди всех субъектов Российской Федерации (по состоянию на 01.01.2014 – 27 место) и на 5 месте среди субъектов Северо-Западного федерального округа (по состоянию на 01.01.2014 – 4 место).

Просроченная кредиторская задолженность консолидированного бюджета Архангельской области на 01.07.2014 составила 126,4 млн.руб. и увеличилась за январь – июнь на 19,5 млн.руб. Из указанной суммы задолженность бюджетов муниципальных образований сложилась в сумме 126,3 млн.руб.

Наибольшая кредиторская задолженность сложилась в следующих муниципальных образованиях:

- МО «Плесецкий муниципальный район» с учетом поселений – 25,0 млн.руб. с ростом к началу года на 1,7 млн.руб. Наибольший объем задолженности сложился по прочим расходам (9,4 млн.руб.) и по безвозмездным и безвозвратным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (8,8 млн.руб.);
- МО «Город Новодвинск» - 21,1 млн.руб. (без изменения к показателю на 01.01.2014). Задолженность сложилась по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям.

В целом по муниципальным образованиям Архангельской области в структуре просроченной кредиторской задолженности преобладают:

- задолженность по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям: 22,0

---

<sup>1</sup> Первое место занимает субъект РФ с наибольшим объемом муниципального долга.

млн.руб. или 17,4 % к общему объему просроченной кредиторской задолженности муниципальных образований;

– задолженность по коммунальным услугам – 16,7 млн.руб. (13,2%);

– задолженность по прочим работам, услугам – 16,7 млн.руб. (13,2%).

Данный факт свидетельствует о неисполнении обязательств бюджетов муниципальных образований перед муниципальными бюджетными, автономными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, поставщиками услуг и подрядчиками, что может повлечь дополнительные расходы бюджета на уплату штрафных санкций за нарушение условий договоров и контрактов.

## 2. Изменения в областной бюджет, внесенные в 1 полугодии 2014 года

В январе – июне текущего года в областной закон от 19.12.2013 № 59-4-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту – закон «Об областном бюджете») внесены изменения на основании областных законов от 14.02.2014 № 89-5-ОЗ; от 05.03.2014 № 93-внеоч.-ОЗ; от 24.03.2014 № 106-6-ОЗ, от 30.05.2014 № 133-8-ОЗ, от 20.06.2014 № 155-9-ОЗ.

В результате внесенных изменений прогноз поступления доходов областного бюджета на 2014 год увеличился на 5 633,4 млн.руб., в том числе по видам доходов сведения представлены в таблице 2.

Таблица 2. Изменение доходной части областного бюджета на 2014 год за 1 полугодие 2014 года, млн.руб.

Наименование доходов	Назначено в ред. закона от 19.12.2013 № 59-4-ОЗ (первонач.)	Изменения за 1 полугодие 2014 года	Назначено в ред. 20.06.2014 № 155-9-ОЗ
А	1	2	3=1+2
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>44 376,0</b>	<b>144,3</b>	<b>44 520,3</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	18,9	52,6	71,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	163,7	91,7	255,4
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>11 998,1</b>	<b>5 489,1</b>	<b>17 487,2</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	11 998,1	4 096,8	16 094,9
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	7 918,9	0,0	7 918,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	308,1	1 579,7	1 887,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 199,7	274,5	3 474,2
Иные межбюджетные трансферты	571,4	2 242,6	2 814,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	2 034,3	2 034,3

Наименование доходов	Назначено в ред. закона от 19.12.2013 № 59-4-ОЗ (первонач.)	Изменения за 1 полугодие 2014 года	Назначено в ред. 20.06.2014 № 155-9-ОЗ
А	1	2	3=1+2
Прочие безвозмездные поступления	0,0	8,6	8,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	72,9	72,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-723,6	-723,6
<b>Всего доходов</b>	<b>56 374,1</b>	<b>5 633,4</b>	<b>62 007,6</b>

Таким образом, основная часть изменений доходной части бюджета обусловлена увеличением прогноза безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (+ 4 096,8 млн.руб.) и от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» (+2 034,3 млн.руб.). В целом прогноз безвозмездных поступлений увеличен на 45,7 %.

Источники финансирования дефицита бюджета в результате внесенных изменений составили 11 591,5 млн.руб. и за отчетный период увеличились на 4 881,7 млн.руб. в том числе:

- на 123,7 млн.руб. – за счет увеличения планируемого привлечения кредитов кредитных организаций;
- на 3 181,6 млн.руб. – за счет изменения остатков средств на счете областного бюджета;
- на 1 576,4 млн.руб. – за счет иных источников финансирования дефицита бюджета. В частности, за счет продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Архангельской области – на 1 700,1 млн.руб. и за счет увеличения бюджетных ассигнований на исполнение государственных гарантий – в сумме «минус» 123,7 млн.руб.

Расходная часть областного бюджета в результате внесенных изменений увеличена на 10 515,1 млн.руб. Таким образом, объем бюджетных ассигнований, утвержденных законом «Об областном бюджете» на отчетную дату составил 73 599,1 млн.руб. Изменения в расходной части областного бюджета затронули, в основном, следующие разделы бюджетной классификации:

- 4 314,4 млн.руб. – жилищное хозяйство. Ассигнования увеличены, в основном, за счет средств, поступивших от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» в сумме 2 034,3 млн.руб. и за счет увеличения поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале – на 1 505,8 млн.руб. Указанные ассигнования предусмотрены на обеспечение мероприятий по переселению граждан из

аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

– 2 287,8 млн.руб. – стационарная медицинская помощь. Ассигнования увеличены, в основном, за счет межбюджетных трансфертов из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 2 213,7 млн.руб. на строительство медицинского центра по оказанию специализированной медицинской помощи в области акушерства, гинекологии и неонатологии (перинатального центра);

– 1 032,1 млн.руб. – дошкольное образование. Ассигнования, в основном, направляются на модернизацию региональных систем дошкольного образования в сумме 781,9 млн.руб.

Кассовый план по доходам на 2014 год по состоянию на 01.07.2014 утвержден в сумме 62 191,9 млн.руб. Показатели кассового плана превышают прогнозируемое поступление доходов, утвержденное законом «Об областном бюджете» (в редакции от 20.06.2014) на 184,4 млн.руб. Отклонение обусловлено фактическим поступлением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (167,2 млн.руб.), доходов от возврата и возврата в федеральный бюджет целевых остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (17,2 млн.руб.), которые не учтены в законе «Об областном бюджете» в редакции от 20.06.2014. Таким образом, показатели кассового плана по доходам соответствуют положениям статей 217.1, 232 БК РФ.

Сводная бюджетная роспись и кассовый план по расходам областного бюджета по состоянию на 01.07.2014 утверждены в объеме 73 784,8 млн.руб., что превышает показатели закона «Об областном бюджете» (в редакции от 20.06.2014) на 185,7 млн.руб., из них за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета, не предусмотренных законом «Об областном бюджете» – на 167,2 млн.руб. и за счет остатков средств федерального бюджета на 01.01.2014, в отношении которых подтверждена необходимость в их использовании – на 18,5 млн.руб. Изменения в сводную бюджетную роспись и кассовый план по расходам внесены в соответствии со ст.ст. 217, 217.1, 232 БК РФ.

### **3. Доходы областного бюджета за 1 полугодие 2014 года**

Согласно представленному отчету, доходы областного бюджета за 1 полугодие 2014 года составили 29 031,3 млн.руб. По отношению к показателям прогнозного поступления доходов, утвержденным законом «Об областном бюджете» (в ред. от 20.06.2014), уровень исполнения составил 46,8 %. По состоянию на 01.07.2014 кассовый план поступления доходов выполнен на 46,7 %, кассовый план поступлений 1 полугодия выполнен на 104,8 %. Таким образом, за отчетный период в доход областного бюджета дополнительно получено 1 341,2 млн.руб.

Налоговые и неналоговые доходы за январь – июнь поступили в сумме 20 079,9 млн.руб. или 45,1 % к кассовому плану на год и 106,9 % к плану кассовых поступлений на 1 полугодие 2014 года. Дополнительные



поступления указанных доходов областного бюджета составили 1 295,0 млн.руб. Указанный прирост, в основном, обеспечен дополнительным поступлением следующих доходов:

- налог на прибыль организаций – на 1 303,1 млн.руб. (+23,9 %);
  - налог на доходы физических лиц – на 259,6 млн.руб. (+3,6 %);
  - налоги, сборы и платежи за пользование природными ресурсами
- полугодовой прогноз поступлений перевыполнен на 76,4 млн.руб. (+42,8 %)

Следует отметить перевыполнение прогноза поступлений государственной пошлины: кассовый план 1 полугодия перевыполнен на 10,3 млн.руб. или более чем в 2 раза. При этом годовой прогноз поступлений государственной пошлины на отчетную дату выполнен на 97,9 %. Значительно перевыполнены годовые показатели прогноза поступлений государственной пошлины министерством агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области: при прогнозных показателях в сумме 10,0 млн.руб. за 1 полугодие фактически поступило 15,1 млн.руб. государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ.

Полугодовой план поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности перевыполнен на 10,6 млн.руб. (почти в 1,4 раза). Причины указаны в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года и обусловлены, в основном, взысканием с ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» отсутствующей в кассовом плане недоимки прошлых лет по платежам за аренду объектов, находящихся в оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений и процентов за пользование чужими денежными средствами.

Годовой прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства по состоянию на отчетную дату перевыполнен на 13,7 млн.руб. или на 20,1 %. Кассовый план 1 полугодия перевыполнен на 21,4 млн.руб. или на 35,3 %.

Данный факт объясняется отсутствием прогнозных назначений в законе «Об областном бюджете» и в кассовом плане по доходам на 2014 год по данному виду доходов у главного администратора доходов – министерства ТЭК и ЖКХ Архангельской области – 5,3 млн.руб., фактически поступивших в отчетном периоде. Кроме того, не внесены корректировки прогнозных назначений в закон «Об областном бюджете» и кассовый план по доходам на 2014 год по данному виду доходов у следующих главных администраторов доходов:

- министерство труда и социального развития Архангельской области – на 9,8 млн.руб.;

– министерство образования и науки Архангельской области – на 1,6 млн.руб.

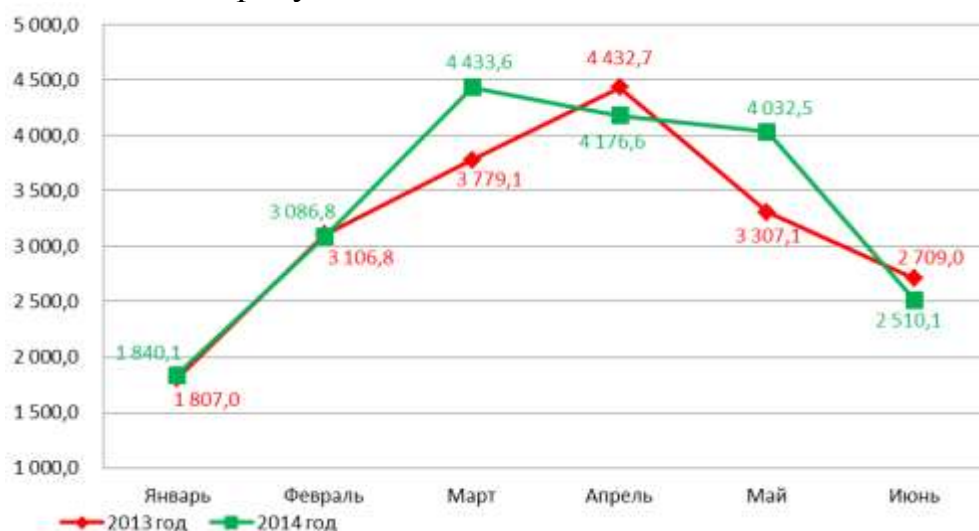
Контрольно-счетная палата отмечает, что, согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.07.2014 у вышеуказанных главных администраторов доход от компенсации затрат государства поступали ежемесячно. В составе материалов к отчету об исполнении областного бюджета за полугодие 2014 года отсутствуют пояснения причин невнесения соответствующих корректировок в закон «Об областном бюджете» и в кассовый план по доходам на 2014 год по данному виду доходов в отчетном периоде.

Таким образом, имеет место нарушение статьи 37 БК РФ в части реалистичности расчета прогноза поступлений доходов областного бюджета от компенсации затрат государства.

По отдельным доходам прогноз поступлений 1 полугодия не выполнен. В частности, значительно не выполнен кассовый план поступлений акцизов на нефтепродукты, которые являются основным источником формирования дорожного фонда Архангельской области: в отчетном периоде недополучено 447,0 млн.руб., кассовый план 1 полугодия выполнен лишь на 70,0 %.

В целом налоговые и неналоговые поступления в областной бюджет в 1 полугодии 2014 года увеличились на 4,9 % в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (в 1 полугодии 2013 года поступило 19 141,8 млн.руб.).

Помесячное поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие текущего года и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлено на рисунке 1.



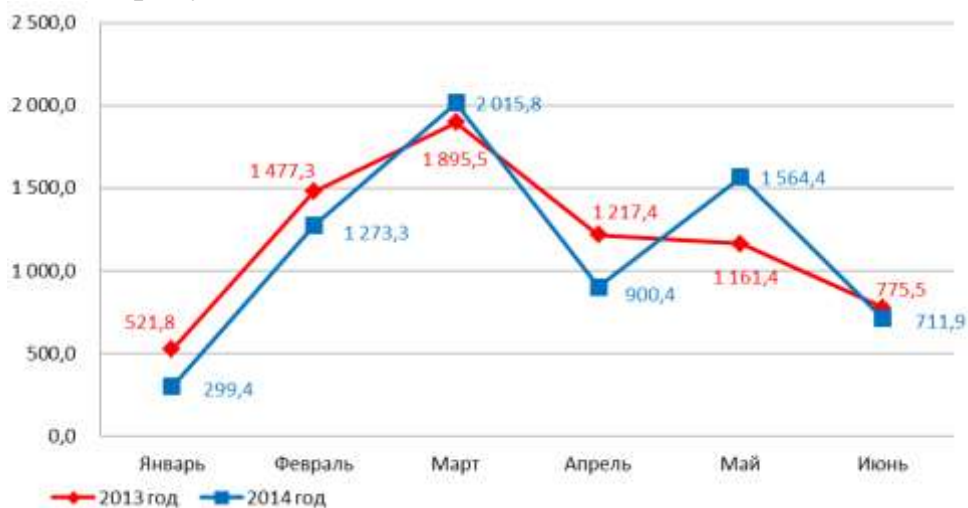
**Рисунок 1. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2013 и 2014 годов, млн.руб.**

Поступление налоговых и неналоговых доходов в январе-феврале 2013 и 2014 годов практически одинаково, в марте и мае 2014 года наблюдается превышение указанных поступлений по сравнению с

аналогичными периодами 2013 года, что обусловлено, в основном, увеличением поступления налогов на имущество, налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц. В апреле и июне 2014 года налоговые и неналоговые доходы снижены, что обусловлено, в основном, сокращением поступления налога на прибыль организаций и акцизов.

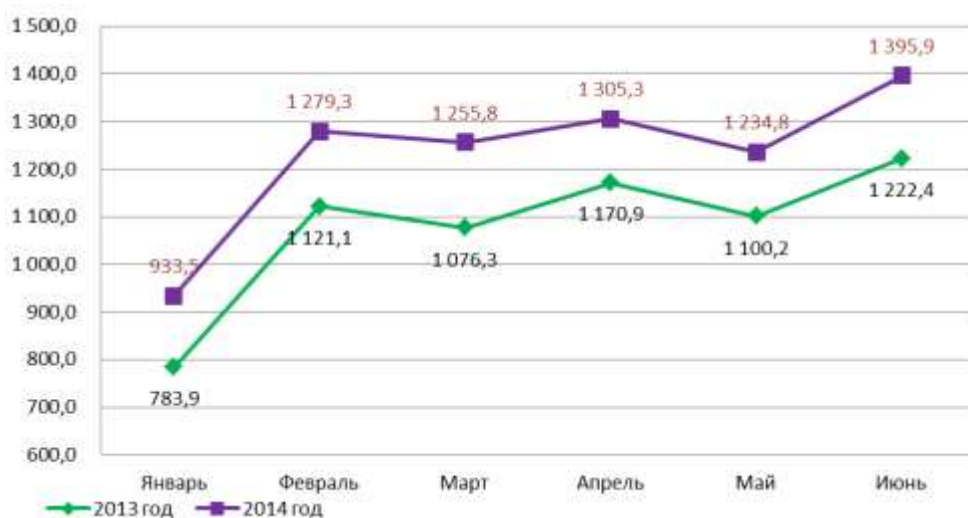
Объем поступления налога на прибыль организаций за отчетный период составил 6 765,1 млн.руб. или 123,8 % к кассовому плану на 1 полугодие 2014 года и 45,3 % к кассовому плану на 2014 год. Поступление указанного налога за рассматриваемый период сократилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 283,8 млн.руб. или на 4,0 %. Причины снижения отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года и, в основном, обусловлены снижением поступлений от плательщиков, не входящих в консолидированные группы налогоплательщиков (на 334,4 млн.руб.).

Динамика поступления налога на прибыль организаций за 1 полугодие 2014 года в сравнении с аналогичным периодом 2013 года представлена на рисунке 2.



**Рисунок 2. Поступление налога на прибыль за 1 полугодие 2013 и 2014 годов, млн.руб.**

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2014 года составило 7 404,6 млн.руб. или 103,6 % к кассовому плану на 1 полугодие 2014 года и 44,9 % к кассовому плану на 2014 год, что на 929,7 млн.руб. больше, чем за аналогичный период 2013 года. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2014 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено на рисунке 3.



**Рисунок 3. Поступление налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2013 и 2014 годов, млн.руб.**

Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2014 года идентична 1 полугодью 2013 года. Рост поступлений 2014 года обусловлен, в основном, увеличением норматива отчислений данного налога в областной бюджет в соответствии с бюджетным законодательством на 5 процентных пунктов.

По данным отчетности Управления ФНС России по Архангельской области и НАО (форма 4-НМ), задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему РФ у плательщиков, находящихся на территории Архангельской области, по состоянию на 01.07.2014 сложилась в сумме 4 129,6 млн. рублей, из которой недоимка по налогам и сборам составила 2 289,7 млн.руб. с ростом на 10,8 % к началу отчетного периода. Недоимка по региональным налогам составила 280,6 млн.руб. и по сравнению с началом года снизилась на 46,4 млн.руб. или на 14,2 %.

Наибольший рост недоимки наблюдается по налогам со специальным налоговым режимом. По сравнению с данными на 01.01.2014 её рост составил 102,6 млн.руб. или более чем в 1,7 раза. Необходимо отметить увеличение недоимки по указанному виду налогов по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 38,1 млн.руб. или более чем в 1,5 раза. Кроме того, по данным налогам наблюдается рост задолженности по пеням и налоговым санкциям на 13,4 млн.руб. или на 13,8 %. Данные факты могут свидетельствовать о росте финансовых затруднений в сфере малого предпринимательства Архангельской области.

#### **4. Расходы областного бюджета за 1 полугодие 2014 года**

Согласно представленному отчету расходы областного бюджета за 1 полугодие 2014 года произведены в объеме 33 857,4 млн.руб, что составляет 45,9 % к уточненной бюджетной росписи областного бюджета на год по состоянию на 01.07.2014 и 98,9 % к кассовому плану исполнения областного бюджета на 1 полугодие 2014 года. По отношению к доведенным до главных

распорядителей объемам финансирования уровень исполнения составил 99,0 %.

Из общей суммы расходов 70,5 % составляют расходы на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт), 18,2 % всех расходов бюджета направлено на решение вопросов в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Наименьший уровень исполнения бюджета за 1 полугодие сложился по подразделу «Дошкольное образование»: 16,6 % к уточненной бюджетной росписи и 100,0 % к кассовому плану на 1 полугодие 2014 года. Причина заключается в позднем поступлении средств федерального бюджета: средства субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования в сумме 254,0 млн.руб. (из 781,9 млн.руб. предусмотренных кассовым планом) поступили в мае текущего года.

Исполнение областного бюджета в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлено в приложении № 4.1 к настоящему заключению.

Отмечается низкий уровень кассовых выплат у агентства по развитию Соловецкого архипелага: 10,3 % к уточненной бюджетной росписи и 78,3 % к плану кассовых выплат на 1 полугодие. Данный факт обусловлен планированием основных ресурсоемких мероприятий государственной программы «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014 – 2019 годы)» на 2 полугодие текущего года (согласно «Плану реализации государственной программы», полученной в КИАС Архангельской области <http://kias.dvinaland.ru>).

В составе экономической структуры расходов областного бюджета преобладают перечисления другим бюджетам (52,1 % произведенных расходов бюджета), безвозмездные перечисления юридическим лицам, в том числе бюджетным и автономным учреждениям (22,4 %) и оплату пособий по социальной помощи населению (10,1 %). Таким образом, в отчетном периоде средства областного бюджета, в основном, направлялись в бюджеты муниципальных образований в виде межбюджетных трансфертов.

#### *4.1. Расходы областного бюджета, формируемые в рамках государственных программ*

Кассовые расходы из областного бюджета на реализацию государственным программ Архангельской области составили в общей сумме 32 030,3 млн.руб. или 49,3 % к параметрам уточненной бюджетной росписи на 2014 год и на 98,9 % к показателям, утвержденным кассовым планом на 1 полугодие текущего года.

Удельный вес произведенных кассовых расходов по мероприятиям, утвержденным государственными программами Архангельской области, в общей сумме расходов областного бюджета за отчетный период составляет 94,6 %.

Наиболее низкий процент выполнения, по отношению к параметрам, предусмотренным кассовым планом на 1 полугодие 2014 года (86 и менее процентов), сложился по ряду государственных программ. Согласно отчетам о выполнении мероприятий государственных программ, не выполнены, в частности, следующие мероприятия, запланированные на 1 полугодие:

а. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Архангельской области (2014 – 2020 годы)»:

– проведение инженерно-изыскательских работ по строительству межмуниципального полигона твердых бытовых отходов, в том числе межевание земельного участка (план заключения государственного контракта 30.06.2014, фактически на отчетную дату государственный контракт не заключен, объем бюджетных средств, предусмотренных государственной программой – 1,0 млн.руб.). Причина заключается в том, что земельный участок, планируемый под строительство полигона, не передан в собственность Архангельской области;

– составление карты земель Архангельской области, загрязненных нефтепродуктами и ликвидация последствий загрязнения земель нефтепродуктами. Планируемый срок заключения государственных контрактов – до 30.06.2014, срок их заключения перенесен на 24.07.2014 по причине согласования конкурсной документации. Объем средств областного бюджета, предусмотренный государственной программой на 2014 год, составляет 1,0 млн.руб.;

– аналогичная ситуация по мероприятиям «Проведение изыскательских работ и разработка проектов рекультивации свалок, не соответствующих требованиям законодательства», «Модернизация систем очистки выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу», «Проведение мероприятий, направленных на развитие особо охраняемых природных территорий». Сроки заключения государственных контрактов перенесены на 3 квартал 2014 года;

– строительство канализационных очистных сооружений на 700 куб. м в сутки и главного коллектора в г.Каргополе Архангельской области. Срок заключения государственного контракта – 30.06.2014. Фактически государственный контракт не заключен, так как возникла необходимость изменить проект и разработать соответствующие проектные решения.

б. «Развитие торговли в Архангельской области (2014 – 2020 годы)». Не в полном объеме выполнен п. 11 мероприятий программы в части межбюджетных трансфертов местным бюджетам на создание условий по обеспечению товарами первой необходимости жителей, проживающих в труднодоступных и малонаселенных пунктах Архангельской области»: из . Это обусловлено отсутствием заявок от муниципальных образований на возмещение затрат по доставке товаров в труднодоступные населенные пункты.

в. «Развитие лесного комплекса Архангельской области (2014 – 2020 годы)» – 83,2 %. Общий объем неиспользованных бюджетных

ассигнований, предусмотренных кассовым планом на 1 полугодие, составляет 62,1 млн.руб.:

- не в полном объеме выполнены мероприятия «Организация использования лесов» и «Проведение мероприятий лесоустройства» в связи с несвоевременным заключением государственных контрактов, которые впоследствии расторгнуты, поскольку подрядчик не смог выполнить работы в полном объеме;

- не в полном объеме выполнены работы по мероприятию «Осуществление лесовосстановления и лесоразведения» по причине выпадения большого количества осадков и подтоплением участков;

- не в полном объеме выполнены мероприятия «Развитие системы и средств обеспечения пожарной безопасности в лесах», «Предупреждение возникновения и распространения лесных пожаров» и «Проведение профилактики возникновения, локализация и ликвидация очагов вредных организмов». Причина заключается в несвоевременном заключении государственных контрактов, недобросовестном исполнении договорных обязательств арендаторами лесных участков, а также в неблагоприятных погодных условиях.

Таким образом, основная причина несвоевременного выполнения мероприятий, предусмотренных государственными программами, заключается в ужесточившихся требованиях в части осуществления государственных закупок и недобросовестности подрядчиков. В связи с чем, на данные факторы следует обратить особое внимание, поскольку переносы сроков заключения государственных контрактов и невозможность подрядчика выполнить необходимые объемы работ в установленные сроки могут, в конечном итоге, привести к недостижению требуемых результатов реализации государственных программ.

#### *4.2. Выполнение областной адресной инвестиционной программы*

Областная адресная инвестиционная программа (далее – ОАИП) утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 21.01.2014 № 2-пп и по состоянию на отчетную дату действовала в редакции постановления Правительства Архангельской области от 29.04.2014 № 179-пп. По состоянию на 01.07.2014 ОАИП утверждена в объеме 3 312,8 млн.руб.

Согласно представленному отчету, на реализацию ОАИП уточненной бюджетной росписью предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 383,8 млн.руб. Таким образом, областная адресная инвестиционная программа по состоянию на отчетную дату не приведена в соответствие с действующей редакцией областного закона «Об областном бюджете».

Исполнение кассового плана за 1 полугодие 2014 года по ОАИП составило 690,3 млн.руб. или 99,8 %, однако при среднем уровне исполнения общего годового объема расходов областного бюджета 45,9 % к



утвержденным назначениям, уровень исполнения областного бюджета в части ОАИП составил 20,4 %.

Министерством финансов Архангельской области на реализацию ОАИП в соответствии с заявленной главными распорядителями потребностью доведены объемы финансирования до главных распорядителей в сумме 689,22 млн.руб. Кассовое исполнение бюджета в рамках доведенных ассигнований составило 689,19 млн.руб. Из обозначенного объема инвестиций в объекты муниципальной собственности направлено 380,6 млн.руб. или 16,8 % к утвержденным ассигнованиям по объектам муниципальной собственности.

По состоянию на 01.07.2014 в ОАИП включено 12 государственных программ Архангельской области и 1 адресная программа Архангельской области. Из 13 программ, включенных в ОАИП, по 4 программам исполнение за первое полугодие 2014 года отсутствует:

- государственной программе Архангельской области «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014-2017 годы)»: годовые бюджетные ассигнования – 13,6 млн.руб., план кассовых выплат на 1 полугодие отсутствует;

- государственной программе Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014-2019 годы)»: годовые бюджетные ассигнования – 5,3 млн.руб. при отсутствии плана выплат на 1 полугодие;

- государственной программе Архангельской области «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах (2014 – 2017 годы)»: годовые бюджетные ассигнования – 2,9 млн.руб., план кассовых выплат на 1 полугодие отсутствует;

- адресной программе Архангельской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2013-2017 годы: годовые бюджетные ассигнования – 1 535,0 млн.руб., план выплат на 1 полугодие отсутствует.

Исполнение бюджета на предоставление инвестиций в рамках перечисленных ниже государственных программ за первое полугодие 2014 года характеризуется низким процентом исполнения по отношению к уточненной бюджетной росписи:

- по государственной программе «Культура Русского Севера (2013-2020 годы)» исполнение составляет всего 0,09 млн.руб. или 0,2 % по отношению к уточненной годовой бюджетной росписи;

- по программе модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы – 1,4 млн.руб. или 0,7 % по отношению к уточненной годовой бюджетной росписи;

- по государственной программе Архангельской области «Развитие энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской



области (2014–2020 годы)» - 1,3 млн.руб. или 6,6% по отношению к уточненной годовой бюджетной росписи.

В разрезе направлений расходования средств областного бюджета в рамках инвестиционной программы необходимо отметить низкий уровень организации исполнения областной адресной инвестиционной программы по:

- подразделу «Культура», где на реализацию мероприятий инвестиционной программы направлено 0,09 млн.руб. или 0,2 % к назначениям на год;

- подразделу «Водное хозяйство» 0,36 млн.руб. или 1,2 % к назначениям на год;

- подразделу «Топливо-энергетический комплекс» 1,3 млн.руб. или 5,5 % к назначениям на год;

- подразделу «Жилищное хозяйство» 93,9 млн.руб. или 5,6 % к назначениям на год;

- подразделу «Стационарная медицинская помощь» 54,3 млн.руб. или 18,2 %.

В пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года низкий процент исполнения годового плана объясняется затягиванием процедур по определению подрядных организаций (в том числе из-за неудовлетворительной подготовки аукционной документации), подрядными организациями не выполняются обязательства по срокам выполнения работ.

Сведения об объемах выполненных работ по объектам, включенным в программу, состоянии задолженности, соблюдении сроков строительства, количестве объектов, не завершенных строительством, в составе пояснительной записки не представлены. Предложения контрольно-счетной палаты Архангельской области об уточнении показателей отчетности в указанной части Правительством Архангельской области не реализованы.

В целях проведения анализа исполнения областного бюджета за первое полугодие и выявления причин сложившегося уровня реализации мероприятий, предусмотренных областной адресной инвестиционной программой, контрольно-счетной палатой Архангельской области запрошены сведения о выполнении областной адресной инвестиционной программы у профильных министерств Архангельской области. На основании полученной информации контрольно-счетная палата отмечает риск невыполнения следующих мероприятий, включенных в ОАИП:

- перинатальный центр на 130 коек в г. Архангельске по программе модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы.

Согласно Отчету об исполнении ОАИП за 1 полугодие 2014 года, бюджетные ассигнования на указанный объект предусмотрены в сумме 199,8 млн.руб. По состоянию на отчетную дату расходы областного бюджета составили 1,4 млн.руб. (0,7 % к уточненной бюджетной росписи).

Кроме того, за счет средств Фонда обязательного медицинского страхования на реализацию программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы по мероприятию «Перинатальный центр на 130 коек в г.Архангельске» предусмотрено 2 213,7 млн.руб. В феврале текущего года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации из фонда обязательного медицинского страхования на строительство медицинских центров по оказанию специализированной медицинской помощи в области акушерства, гинекологии и неонатологии (перинатальных центров), в размере 1106,9 млн.руб. поступили в областной бюджет. На 30.06.2014 кассовые выплаты за счет указанных средств отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату выполнены инженерные изыскания, получено положительное заключение государственной экспертизы. Информация о заключенном государственном контракте на строительство перинатального центра в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета отсутствует. Отметим, что распоряжением Президента Российской Федерации от 04.03.2014 № 46-рп функции заказчика по данному объекту возложены на Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии»;

– строительство здания участковой больницы на 40 посещений и стационаром на 10 коек в поселке Соловецкий, строительство объекта незавершенного строительства – здания представительства администрации Архангельской области в поселке Соловецкий по государственной программе Архангельской области «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014-2019 годы)».

Согласно Плану реализации государственной программы «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага (2014-2019 годы)» заключение государственного контракта на строительство указанного объекта в поселке Соловецкий запланировано на 31.12.2014. В связи с этим, полагаем, что бюджетные ассигнования в сумме 15,0 млн.руб., предусмотренные на данное мероприятие ОАИП, не будут использованы в текущем году.

Контрольно-счетной палатой Архангельской области проведен анализ кассового плана по расходам областного бюджета, включенным в ОАИП. В первоначальном кассовом плане на мероприятия по строительству и реконструкции детских садов в муниципальных образованиях Архангельской области в рамках государственной программы Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018 годы)» кассовые выплаты на первое полугодие 2014 года предусмотрены в объеме 105,5 млн.руб. По состоянию на 01.07.2014 года кассовые выплаты в сумме 46,1 млн.руб. перенесены на 2 полугодие, что свидетельствует о невыполнении запланированного объема работ подрядчиками на социально-значимых объектах, слабом контроле за ходом работ со стороны заказчиков – муниципальных образований, что может привести к переносу сроков сдачи социально-значимых объектов на более поздний.

Указанные факторы могут послужить причиной недостижения показателей доступности дошкольного образования, предусмотренных в Плане мероприятий по достижению показателей социально-экономического развития Архангельской области, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 – 601 и 606, утвержденном распоряжением Губернатора Архангельской области от 25.02.2013 № 135-р.

В первоначальном кассовом плане на мероприятия, предусмотренные подпрограммой «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения» государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 – 2020 годы) на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, мостовых переходов, кассовые выплаты на первое полугодие 2014 года предусмотрены в объеме 233,7 млн.руб. По состоянию на 01.07.2014 года кассовые выплаты в сумме 47,1 млн.руб. перенесены на 2 полугодие 2014 года.

Министерством промышленности и строительства Архангельской области допущен низкий уровень исполнения отдельных мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018):

– «Строительство детского сада на 220 мест в с. Яренск Ленского района» 1,4% направлено 200,0 тыс.руб., при утвержденных 14,3 млн.руб.

Контракт на строительство объекта заключен 10.06.2014 при плане 18.04.2014. Согласно отчету об исполнении государственной программы за 1 полугодие 2014 года, в с. Яренск Ленского района на стройке детского сада на 220 мест в настоящее время ведутся организаторские работы. В ближайшее время планируется приступить к подготовке площадки, вырубке деревьев;

– «Строительство детского сада на 120 мест в г. Вельске» - 3,1% расходы составили 480,0 тыс.руб. при плане 15,5 млн.руб.;

Согласно представленной информации министерства промышленности и строительства, ввод в эксплуатацию объекта планируется в 2015 году. В завершающей стадии находится привязка проекта с переработкой (исправление замечаний государственной экспертизы). Оплата осуществляется по факту выполненных работ.

– Реставрация исторического здания по адресу: г. Архангельск, наб. Северной Двины, д. 82/2 с последующим приспособлением под дополнительную образовательную организацию учебно-исследовательский центр (лаборатория) школьников Архангельской области «Университетская Ломоносовская гимназия» в г. Архангельске, осуществление строительного контроля и авторского надзора за реставрацией объекта, проведение ремонтно-реставрационных работ, проектирование, проведение экспертизы проектной документации, техническое оснащение, уплата земельного налога, коммунальных и прочих услуг» - 19,5 % или 8,7 млн.руб. из предусмотренных 44,5 млн.руб.;

– «Строительство детского сада на 280 мест в Соломбальском округе г. Архангельска» - 25% или 8,0 млн.руб., при предусмотренных 32,0 млн.руб.

В текстовой части отчета об исполнении мероприятий государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области (2013–2018 годы)» за 2 квартал (полугодие) 2014 года отражено, что средства областного бюджета 16,0 млн.руб. на строительство детского сада освоены в 2014 году не будут. МО «Город Архангельск» провело выбор земельного участка. Выбранный земельный участок по ул. Ярославская обследован, но в результате обследования участок признан не соответствующим нормам. По другому земельному участку (около школы № 62) проводится сбор согласований и исходно-разрешительной документации, после чего будет проведено обследование. После выбора земельного участка будет проведен аукцион на проектирование детского сада - план в октябре 2014 года. Типовой проект (аналог проекта детсада на Майской горке). После получения положительного заключения будут объявлены торги.

Согласно проекту изменений в областной бюджет, внесенному на 10-ю сессию Архангельского областного Собрания депутатов, ассигнования в сумме 16,0 млн.руб. с указанного объекта снимаются.

#### *4.3. Расходы областного бюджета на социальную сферу*

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2014 год по состоянию на 01.07.2014 бюджетные ассигнования на социальную сферу (образование, здравоохранение, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) утверждены в сумме 47 679,1 млн.руб. или на 199,0 млн.руб. больше, чем утверждено областным законом «Об областном бюджете» (в ред. от 20.06.2014). Это объясняется увеличением расходов за счет резервного фонда Правительства Архангельской области, а также за счет средств, поступивших из федерального бюджета и за счет поступления в областной бюджет межбюджетных трансфертов прошлых лет (возврат перечисленных в федеральный бюджет средств в соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ).

Исполнение за 1 полугодие 2014 года бюджетных назначений на социальную сферу составило 23 864,3 млн.руб., или 50,1 % по отношению к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

В целом по разделу «Образование» бюджетные ассигнования на отчетную дату исполнены в сумме 11 525,5 млн.руб. или на 57,4 % по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи. По сравнению с уровнем первого полугодия 2013 года расходы на образование увеличились на 1 633,0 млн.руб. или на 16,5 %.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 полугодие 2014 года расходы составили 306,6 млн.руб. или 47,4 % по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи. По сравнению с уровнем первого полугодия 2013 года расходы раздела сократились на 31,6 млн.руб. или на 10,3 %.

По разделу «Здравоохранение» на 01.07.2014 бюджетные ассигнования исполнены на сумму 5 496,8 млн.руб. или на 39,1 % к уточненной сводной бюджетной росписи, что на 580,6 млн.руб. (на 11,8 %) больше аналогичных расходов за 1 полугодие 2013 года.

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» на отчетную дату исполнены в сумме 6 204,8 млн.руб. или на 51,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи. По сравнению с уровнем первого полугодия 2013 года расходы раздела возросли на 453,4 млн.руб. или на 7,9 %.

Кассовое исполнение по разделу «Физическая культура и спорт» составило 330,6 млн.руб. или 44,4 % по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы раздела возросли на 60,7 млн.руб. или на 22,4 %.

Рост расходов на социальную сферу по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года, в основном, связан с выделением дополнительных бюджетных ассигнований на повышение средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Из общего объема расходов по отраслям «социального блока» 23 694,0 млн.руб. или 99,3 % составляют расходы в рамках государственных программ Архангельской области, которые исполнены на 52,8 % по отношению к уточненной сводной бюджетной росписи областного бюджета и на 99,5% к кассовому плану отчетного периода.

Следует отметить, что в отчетном периоде отсутствовали кассовые расходы, предусмотренные кассовым планом по министерству образования и науки Архангельской области, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из федерального бюджета по подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем жителей Архангельской области», государственной программы Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)», в части предоставления социальных выплат гражданам в сумме 18,5 млн.руб. Данный факт объясняется поступлением средств федерального бюджета на указанные цели в июне 2014 года.

По результатам исполнения мероприятий государственных программ Архангельской области за январь – июнь текущего года контрольно-счетная палата отмечает:

1. «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 - 2020 годы)».

В отчетном периоде нарушен план реализации 13 мероприятий подпрограмм государственной программы, из них отсутствует исполнение по 5 мероприятиям:

Так, по мероприятию «Оснащение на территории Архангельской области филиалов государственного автономного учреждения Архангельской области «Центр патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи», объединений патриотической направленности, в том числе центров, клубов, учреждений, музеев на конкурсной основе в соответствии с положением, утверждаемым Правительством Архангельской области», так как создание центров начальной военной подготовки затруднено в связи с отсутствием решений муниципальных образований Архангельской области о выделении помещений, оборудования, специалистов для работы центра.

Нарушен срок реализации мероприятия «Строительство крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка» г. Северодвинск, Архангельская область» в части подготовки технического задания (срок установлен 30.04.2014., выполнение 25.06.2014). Согласно отчету об исполнении государственной программы, техническое задание на проведение конкурсных процедур по строительству крытого катка с искусственным льдом ФОК «Звездочка» г. Северодвинск выполнено с нарушением сроков в связи, с поздним получением положительного заключения государственной экспертизы.

## 2. «Развитие здравоохранения Архангельской области»

В отчетном периоде не выполнен план реализации мероприятия «Проведение текущих и капитальных ремонтов, обследований строительных конструкций, технологических присоединений линий электроснабжения, разработка проектно-сметной документации в государственных медицинских организациях Архангельской области»: по состоянию на 01.07.2014 заключено лишь 7 государственных контрактов на проведение ремонтных работ» из 21, предусмотренного планом реализации государственной программы. Согласно представленной министерством здравоохранения информации, причинами несвоевременного выполнения мероприятий являются:

– признание аукционов несостоявшимися. Заявки на размещение заказов в июне повторно направлены в контрактное агентство, сроки заключения контракта перенесены на июль – август (ГБУЗ АО «Ильинская ЦРБ», ГБУЗ АО «Лешуконская ЦРБ», ГБУЗ АО «Каргопольская ЦРБ им. Н.Д. Кировой»);

– невозможность осуществления запланированных работ, в связи с чем произведена замена вида ремонтных работ. Сроки заключения контракта перенесены на август (ГБУЗ АО «Бюро судебно-медицинской экспертизы»);

– по результатам рассмотрения заявок контрактным агентством потребовалась разработка дополнительной документации, в результате чего сроки заключения контракта перенесены на июль – август (ГБУЗ АО «Архангельская городская поликлиника № 3», ГБУЗ АО «Яренская ЦРБ», ГБУЗ АО «Архангельский центр лечебной физкультуры и спортивной

медицины», ГБУЗ АО «Архангельский клинический кожно-венерологический диспансер»);

– рассматривается вопрос о дополнительном финансировании, вследствие чего заключение контракта на выполнение работ перенесены на август (ГБУЗ АО «Архангельская клиническая офтальмологическая больница»);

– в части ремонтов фельдшерско-акушерских пунктов – ввиду специфики производства работ (работы осуществляются только в летний период), сроки заключения контракта перенесены на июль, в июне закуплен необходимый строительный материал (ГБУЗ АО «Приморская ЦРБ», ГБУЗ АО «Яренская ЦРБ», ГБУЗ АО «Устьянская ЦРБ, ГБУЗ АО «Лешуконская ЦРБ», ГБУЗ АО «Котласская ЦГБ им. святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)»).

Приведенные выше факты свидетельствуют о недостаточно эффективной организации работы по контролю за реализацией мероприятий в рамках государственной программы, в том числе в части соблюдения сроков выполнения мероприятий.

Таким образом, профильные министерства не в полном объеме выполняют возложенные на них бюджетные полномочия в части обеспечения эффективности и результативности использования средств федерального и областного бюджетов.

*4.3.1. Реализация указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» и от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в части повышения заработной платы*

Информация о размере средней заработной платы работников государственных медицинских организаций Архангельской области по состоянию на 01.07.2014 представлена ниже<sup>2</sup>.

Категориям работников	Плановая средняя ЗП 2014 года в соответствии с «дорожной картой», рублей	Средняя ЗП за 2013 год, рублей	Средняя ЗП за 6 месяцев 2014 года, рублей	Динамика роста средней ЗП, %	Плановое соотношение к средней ЗП в регионе на 2014 год, %	Достигнутое соотношение к средней ЗП в регионе за 1 полугодие 2014 года, %	% выполнения плана
Всего работников	X	24 595,1	27 897,0	113,4	X	X	X

<sup>2</sup> Сведения о средней заработной плате приведены на основании данных представленных министерством культуры, министерством здравоохранения, министерством образования и науки, министерством труда, занятости и социального развития, подготовленных на основе статистической отчетности.

Категориям работников	Плановая средняя ЗП 2014 года в соответствии с «дорожной картой», рублей	Средняя ЗП за 2013 год, рублей	Средняя ЗП за 6 месяцев 2014 года, рублей	Динамика роста средней ЗП, %	Плановое соотношение к средней ЗП в регионе на 2014 год, %	Достигнутое соотношение к средней ЗП в регионе за 1 полугодие 2014 года, %	% выполнения плана
врачи (кроме зубных), включая врачей - руководителей структурных подразделений, работники, имеющие высшее фармацевтическое или иное высшее образование	45 994,0	45 994,0	51 922,1	112,9	140,5	158,6	112,9
средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	24 951,7	24 625,6	28 294,1	114,9	76,2	86,4	113,4
младший медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг)	16 699,9	13 978,2	15 582,1	111,5	51,0	47,6	93,3

Как видно из приведенной таблицы, по состоянию на 01.07.2014 по сравнению с 2013 годом наблюдается рост среднемесячной заработной платы по всем категориям работников сферы здравоохранения в среднем на 13,4 %.

Достигнуты целевые значения заработной платы, установленные на 2014 год, по врачам и среднему медицинскому персоналу. Вместе с тем, установленный уровень средней заработной платы по младшему медицинскому персоналу выполнен на 93,3%. Таким образом, задачи, поставленные Указом Президента от 07.05.2012 № 597 в части младшего медицинского персонала в 1 полугодии 2014 года выполнены не в полном объеме.



Информация о достигнутом уровне заработной платы отдельных категорий работников образовательных учреждений Архангельской области, определенных в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 597, приведена ниже:

Категории работников	Средняя заработная плата 2013 год, руб.	Целевой показатель на 2014 год, руб.	Отношение к средней ЗП (план), % <sup>3</sup>	Средняя заработная плата, руб. факт	Отношение к средней ЗП (факт), %	Процент роста к 2013 году (%)
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	24 320,8	26 429,10	100 к средней ЗП в общем образовании <sup>4</sup>	28 739,00	95,1 к средней ЗП в общем образовании	18,2
Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	31 119,7	32 744,98	100 к средней ЗП по экономике	40 605,30	124,6 к средней ЗП по экономике	30,5
Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	24 717,7	27 165,23	80 к средней ЗП учителей <sup>5</sup>	33 532,60	79,8 к средней ЗП учителей	35,7
Педагогические работники организаций для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	24 902,6	26 195,98	80 к средней ЗП по экономике	32 391,80	99,4 к средней ЗП по экономике	30,1
Преподаватели и мастера производственного обучения образовательных организаций среднего профессионального образования	26 235,6	26 195,98	80 к средней ЗП по экономике	34 774,70	106,7 к средней ЗП по экономике	32,5

В первом полугодии 2014 года планируемый уровень средней заработной платы работников сферы образования достигнут по всем категориям работников. Рост среднемесячной заработной платы к уровню 2013 года в среднем составил 30%.

<sup>3</sup> Уровень средней заработной платы в экономике Архангельской области – 32 744,98 руб. (Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденный распоряжением Правительства Архангельской области от 11.10.2013 № 493-рп).

По данным, опубликованным на официальном сайте Росстата, средняя заработная плата по субъекту за январь-июнь 2014 года сложилась в размере 32 585,80 руб.

<sup>4</sup> Прогноз средней заработной платы в общем образовании Архангельской области на 2014 год – 26 429,10 руб.

По данным, опубликованным на официальном сайте Росстата, средняя заработная плата в сфере общего образования за январь-июнь 2014 года сложилась в размере 30 209,10 руб.

<sup>5</sup> Прогноз средней заработной платы учителей Архангельской области на 2014 год – 33 956,54 руб.

По данным, опубликованным на официальном сайте Росстата, средняя заработная плата учителей за январь-июнь 2014 года сложилась в размере 42 000,40 руб.

По данным мониторинга, средняя заработная плата работников государственных и муниципальных учреждений культуры Архангельской области за январь - июнь 2014 года составила 22 733,12 руб. при предусмотренном в «дорожной карте» показателе в 21 251,49 руб. или 69,4 % к планируемой средней заработной плате по Архангельской области (32 744,98 руб.).

По итогам работы за 6 месяцев 2014 года наблюдается увеличение среднемесячной заработной платы работников государственных и муниципальных учреждений культуры Архангельской области по сравнению с 2013 годом на 19,3 % (заработная плата работников государственных и муниципальных учреждений культуры Архангельской области за 2013 год – 19 048,67 руб.).

Информация о достигнутом уровне заработной платы работников государственных учреждений социального обслуживания населения, за январь-июнь 2014 года, приведена ниже:

Категория работников	Среднемесячная заработная плата 2013 год, руб.	Среднемесячная заработная плата на 01.07.2014, руб.	Коэффициент роста к 2013 году	Целевые значения заработной платы 2014 год, руб.	Индикативное соотношение к средней заработной плате по региону (план 2014 год), %	Индикативное соотношение к средней заработной плате по Архангельской области (факт 1 полугодие 2014 г.), %
Врачи, занятые в учреждениях социального обслуживания населения	41 156,0	44 505,1	1,081	42 797,7	130,7	135,9
Средний медицинский персонал учреждений социального обслуживания населения	25 205,0	26 817,6	1,064	24 951,7	76,2	81,9
Младший медицинский персонал учреждений социального обслуживания населения	15 517,0	16 763,4	1,080	16 699,9	51,0	51,2
Педагогические работники учреждений социального обслуживания населения, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	22 515,0	28 148,1	1,250	26 196,0	80,0	86,0
Социальные работники учреждений социального	14 813,0	18 605,3	1,256	18 992,1	58,0	56,8

Категория работников	Среднемесячная заработная плата 2013 год, руб.	Среднемесячная заработная плата на 01.07.2014, руб.	Коэффициент роста к 2013 году	Целевые значения заработной платы 2014 год, руб.	Индикативное соотношение к средней заработной плате по региону (план 2014 год), %	Индикативное соотношение к средней заработной плате по Архангельской области (факт 1 полугодие 2014 г.), %
обслуживания населения						

По итогам первого полугодия 2014 года запланированный уровень средней заработной платы медицинских и социальных работников учреждений социального обслуживания населения не достигнут по категории работников «Социальные работники учреждений социального обслуживания населения». Рост среднемесячной заработной платы по сравнению с 2013 годом составляет в среднем 1,1 раза.

В целом по результатам исполнения указов Президента Российской Федерации контрольно-счетная палата полагает необходимым обеспечить повышение заработной платы всем категориям работников в соответствии с обозначенными указами Президента Российской Федерации.

#### 4.3.2. Исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения»

Ответственным исполнителем реализации мероприятий на достижение показателей, содержащихся в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 598, является министерство здравоохранения Архангельской области.

Сведения о выполнении пп. «а» п. 1, пп. «г», «д» п. 2 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 598 по данным министерства здравоохранения представлены ниже:

Наименование целевого индикатора	Плановое значение целевого индикатора на 2014 год, чел. на 100 000 населения	2013 год (6 мес.)		2014 год (6 мес.)		Изменения к 2013 году	
		абсолютное число (чел.)	Показатель на 100 000 населения	абсолютное число (чел.)	Показатель на 100 000 населения	абсолютное число (чел.)	Показатель на 100 000 населения
А	1	2	3	4	5	6=4-2	7=5-3
Рождаемость	-	7053	12,3	6978	12,3	-75	-
Общая смертность	12,9	8120	14,1	7542	13,2	- 578	-0,9

Смертность от болезней системы кровообращения	745,4	4653	809,8	4364	763,1	- 289	-46,7
Смертность от новообразований	220,0	1406	244,7	1275	223,9	- 131	- 20,6
Смертность от ДТП	16,7	74	12,9	89	15,6	+ 15	+ 2,7
Смертность от туберкулеза	5,7	32	5,6	27	4,7	- 5	-0,9
Младенческая смертность	7,3	59	8,0	53	7,3	- 6	-0,7

Как видно из приведенной таблицы, по большинству целевых индикаторов в количественном выражении наблюдается улучшение динамики в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, за исключением показателя «Смертность от ДТП». В то же время по состоянию на отчетную дату плановые значения некоторых целевых индикаторов на 2014 год не достигнуты.

#### *4.4. Расходы областного бюджета на национальную экономику*

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 3 133,6 млн.руб. или 37,0% к уточненной сводной бюджетной росписи на 2014 год и 96,1 % к кассовому плану на 1 полугодие. Общая сумма неиспользованных бюджетных ассигнований к кассовому плану 1 полугодия 2014 года составила 126,7 млн.руб., из них по подразделу «Лесное хозяйство» - 56,7 млн.руб., «Общэкономические вопросы» - 35,0 млн.руб.

В сфере лесного хозяйства запланированные кассовым планом расходы не произведены, в основном, за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий в области лесных отношений 44,2 млн.руб. В общеэкономической сфере, в основном, не обеспечены выплаты в сумме 22,0 млн.руб., предусмотренные кассовым планом на реализацию подпрограммы «Активная политика занятости и социальная поддержка безработных граждан (2014 – 2020 годы)» государственной программы «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда (2014 – 2020 годы)». В частности, не произведены запланированные на 1 полугодие расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 16,0 млн.руб.

1. По подразделу «Транспорт» расходы за отчетный период составили в общей сумме 195,4 млн.руб., или 42,7 % к показателям сводной бюджетной росписи и на 99,5 % у кассовому плану на 1 полугодие 2014 года. Указанные расходы произведены в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 – 2020 годы)», из них на предоставление субсидий транспортным операторам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа всеми видами транспорта в сумме 117,3 млн.руб., в том числе:

– организациям железнодорожного транспорта: ОАО «Северная пригородная пассажирская компания» – филиалу открытого акционерного общества «Российские железные дороги» в сумме 50,0 млн.руб., что составляет 29,3 % к назначениям года;

– организациям воздушного транспорта – 20,8 млн.руб. или 30,3 % к назначениям года;

– организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозку пассажиров водным транспортом – 46,5 млн.руб. или 54,5 % к назначениям года.

В представленном агентством по транспорту Архангельской области отчете о расходовании средств, в разрезе транспортных операторов (исх. № 1296 от 20.08.2014) отражены показатели о фактических убытках указанных операторов, а не экономически обоснованные расходы, как предусмотрено Порядком предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа (раздел 7 приложения 18 к закону «Об областном бюджете»). Сведения о полученных доходах указанными организациями в составе отчета также отсутствуют.

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при расчете субсидий на компенсацию убытков от государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров авиационным транспортом ОАО "2-ой АОАО" произведен отдельный расчет по перевозкам на территории Архангельской области и отдельно по территории Ненецкого автономного округа. В представленном отчете агентством по транспорту отражены общие показатели без разбивки по территории Архангельской области и территории НАО.

В связи с чем, оценить обоснованность предоставления субсидий транспортным операторам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа всеми видами транспорта, согласно представленному отчету не представляется возможным.

2. По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» кассовые расходы за отчетный период составили 648,8 млн.руб. или 41,6 % к показателям сводной бюджетной росписи и на 97,9 % к кассовому плану 1 полугодия, из них основная сумма средств направлена в виде субсидий юридическим лицам (542,3 млн.руб.).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в отчете об исполнении мероприятий государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013-2016 годы за 1 полугодие 2014 года (<http://kias.dvinaland.ru>) общая сумма кассовых расходов за указанный отчетный период за счет средств федерального и областного бюджетов отражена в размере 649,2 млн.руб. или на 0,7 млн.руб. (652,8 тыс.руб.) больше, чем отражено в отчете об исполнении бюджета.

Указанное отклонение объясняется тем, что в п. 5.3 «Проведение противоэпизоотических мероприятий» мероприятий подпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Архангельской области на 2013 - 2016 годы» за счет средств федерального бюджета отражено кассовое исполнение за 1 полугодие в сумме 0,7 млн.руб. Исполнителем мероприятий программы обозначена инспекция по ветеринарному надзору Архангельской области. Вместе с тем в Отчете об исполнении бюджета... (ф. 0503127) инспекция по ветеринарному надзору за 1 полугодие 2014 года кассовые расходы в сумме 0,7 млн.руб. по указанному выше мероприятию не отражены.

Указанный факт свидетельствует о несоответствии в указанной части отчета об исполнении областного бюджета и отчета об исполнении мероприятий государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Архангельской области на 2013-2016 годы за 1 полугодие 2014 года.

3. По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» кассовые расходы за отчетный период составили 1 589,0 млн.руб. или 35,0 % к уточненной бюджетной росписи и на 99,6 к плану 1 полугодия 2014 года.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в Архангельской области» государственной программы «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014 – 2018 годы)» в отчетном периоде направлено 3,6 млн.руб. или 10,2 % к годовым бюджетным ассигнованиям. Исполнителем данных мероприятий является агентство по транспорту Архангельской области.

Из обозначенной выше суммы субсидии на иные цели бюджетным учреждениям составили 3,4 млн.руб. или 17,9 %, которые согласно отчету об исполнении мероприятий указанной выше государственной программы за 1 полугодие 2014 года направлены на эффективное применение специальных технических средств фиксации нарушений Правил дорожного движения, работающих в автоматическом режиме.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета, средства направлены на отправку постановлений по делам об административных правонарушениях Правил дорожного движения, зафиксированных устройствами фото- и видеофиксации в сумме 3,4 млн.руб.

В отчете ГБУ АО «Региональная транспортная служба» по ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» поступление средств субсидии подтверждено в сумме 3,4 млн.руб. Расходы бюджетного учреждения за счет поступившей субсидии на иные цели по КОСГУ 221 «Услуги связи» отражены в сумме 3,0 млн.руб.

В соответствии с п. 19 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», на полицию возложены обязанности за осуществлением государственного контроля (надзора) за соблюдением правил... и иных требований нормативных документов в области обеспечения безопасности дорожного движения; регулировать дорожное движение...

Согласно ч. 1 ст. 47 указанного Федерального закона, финансовое обеспечение деятельности полиции... является расходным обязательством Российской Федерации и обеспечивается за счет средств федерального бюджета.

В соответствии с п. 11, ч. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта РФ (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится решение вопросов осуществления дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и обеспечения безопасности дорожного движения на них...

Таким образом, отправка постановлений по делам об административных правонарушениях Правил дорожного движения, зафиксированных устройствами фото- и видеофиксации не относится к полномочиям субъекта РФ, и расходы на указанные цели должны осуществляться за счет средств федерального бюджета органами полиции, осуществляющими производство по делам об административных правонарушениях Правил дорожного движения.

#### *4.5. Расходы областного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство*

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно представленному отчету расходы областного бюджета за 1 полугодие 2014 года произведены в объеме 3 040,6 млн.руб., что составляет 35,9% к уточненной бюджетной росписи областного бюджета по состоянию на 01.07.2014 и 99,8% к кассовому плану по расходам областного бюджета на 1 полугодие 2014 года.

В структуре расходной части областного бюджета в функциональном разрезе в отчетном периоде удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 9,0 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года отмечается рост указанных расходов на 49%.

Отмечается низкий уровень кассовых выплат по подразделу «Жилищное хозяйство»: 21,5% к уточненной бюджетной росписи. При годовом плане в размере 4 454,1 млн.руб. кассовый расход составил 958,9 млн.руб.

По данному подразделу реализуются, в том числе, мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из

аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного строительства<sup>6</sup>. На указанные мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 610,5 млн.руб. (средства областного бюджета – 1 576,2 млн.руб., средства государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» - 2 034,3 млн.руб.). Кассовые выплаты за 1 полугодие 2014 года за счет средств государственной корпорации составили 370,4 млн.руб. или 10,3% к уточненной сводной бюджетной росписи. За счет средств областного бюджета кассовые расходы в отчетном периоде отсутствуют. Указанный факт объясняется направлением доли софинансирования за счет средств областного бюджета в конце 2013 года и, как следствие, отсутствием соответствующих обязательств перед государственной корпорацией «Фонд содействия реформированию ЖКХ в 1 полугодии 2014 года.

В отчетном периоде в Фонд содействия реформированию ЖКХ осуществлен возврат средств, поступивших ранее на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 1,9 млн.руб. и на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 15,1 млн.руб.

Возврат 1,9 млн.руб. осуществлен в результате экономии, возникшей в ходе реализации мероприятий региональной адресной программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2013 год в муниципальных образованиях «Ильинское» Вилегодского района и «Октябрьское» Устьянского района.

В части возврата 15,1 млн.руб.: по состоянию на 01.01.2014 на территории Плесецкого района муниципальными образованиями «Плесецкое» и «Оксовское» не была завершена реализация адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства» на 2012-2013 годы. В 2013 году строительство многоквартирных домов для переселения 38 граждан из четырех аварийных домов в пос. Плесецк и 5 граждан из двух аварийных домов в пос.Оксовское не было начато. Муниципальные образования «Плесецкое» и «Оксовское» исключены из программы и, в связи с этим, осуществлен возврат средств в Фонд содействия реформированию ЖКХ по муниципальному образованию «Плесецкое» в сумме 12,7 млн.руб. и по муниципальному образованию «Оксовское» – 2,4 млн.руб.

---

<sup>6</sup> Справочно: по информации с официального сайта «Реформа ЖКХ» (<http://www.reformagkh.ru>), по состоянию на 18.10.2014 Архангельская область занимает 62 место в ранге субъектов Российской Федерации с показателем выполнения программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда - 37,64 %.

Из 812 контрактов, заключенных на территории Архангельской области на строительство многоквартирных домов, участие в долевом строительстве, покупку помещений у застройщика, покупку помещений на вторичном рынке, выкуп помещений у собственников в рамках программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда, 526 контрактов исполняются с отставанием от графика более 3-х месяцев, 112 - с отставанием от графика до 3-х месяцев, 172 контракта исполняются по графику (21% от всех заключенных контрактов), 2 контракта исполнено (0,25% от всех заключенных контрактов).



В 1 полугодии 2014 года за счет средств областного бюджета произведены расходы на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов (цен) в сфере ТЭК и ЖКХ в сумме 1 584,9 млн.руб., в том числе:

- на сжиженный газ, отпускаемый населению для бытовых нужд – 30,3 млн.руб. или 32,0% к годовому плану;
- на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения – 535,4 млн.руб. или 76,3% к годовому плану;
- на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения – 772,5 млн.руб. или 54,3% к годовому плану;
- на топливо твердое, отпускаемое населению для нужд отопления – 32,1 млн.руб. или 42,2% к годовому плану;
- на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению – 212,5 млн.руб. или 39,1% к годовому плану;
- на услуги утилизации твердых бытовых отходов от населения и потребителей, приравненных к населению – 2,1 млн.руб. или 94,6% к годовому плану.

По информации, предоставленной министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области по запросу контрольно-счетной палаты, потребность в средствах субсидии, рассчитанной согласно утвержденной методике расчета и с учетом сложившейся на 01.01.2014 задолженности, составила 1 524,0 млн.руб. Согласно информации, предоставленной министерством ТЭК и ЖКХ, в 1 полугодии 2014 года отмечается:

- уменьшение теплоснабжающими организациями на 56% объема отпуска тепловой энергии для нужд населения и потребителей, приравненных к населению, по сравнению с показателями, предоставленными контрольно-счетной палате к проекту бюджета на 2014 год;
- увеличение организациями, осуществляющими холодное водоснабжение и (или) водоотведение на 64% объема отпуска холодной воды, услуг водоотведения для нужд населения и потребителей, приравненных к населению по сравнению с показателями, предоставленными контрольно-счетной палате к проекту бюджета на 2014 год.

Считаем необходимым отметить, что министерством ТЭК и ЖКХ Архангельской области при предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую для населения на нужды теплоснабжения в 1 полугодии 2014 года, не произведена корректировка зачета стоимости неиспользованного по состоянию на

01.01.2013 остатка каменного угля: в заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Архангельской области за 2013 год контрольно-счетная палата отметила фактическое превышение периода рассрочки (4 года) зачета неиспользованного остатка каменного угля министерством ТЭК и ЖКХ в нарушение предусмотренным (3 года) областным законом об областном бюджете.

В разрезе субсидий (в целом по предприятиям) по состоянию на 01.07.2014 кредиторская задолженность составила 64,8 млн.руб., дебиторская задолженность (авансовые платежи) 142,4 млн.руб., в том числе:

- на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, вырабатываемую децентрализованными источниками электроснабжения, авансовые платежи составили 111,4 млн.руб. (в том числе 109,2 млн.руб. – аванс ОАО «АрхОблЭнерго»);

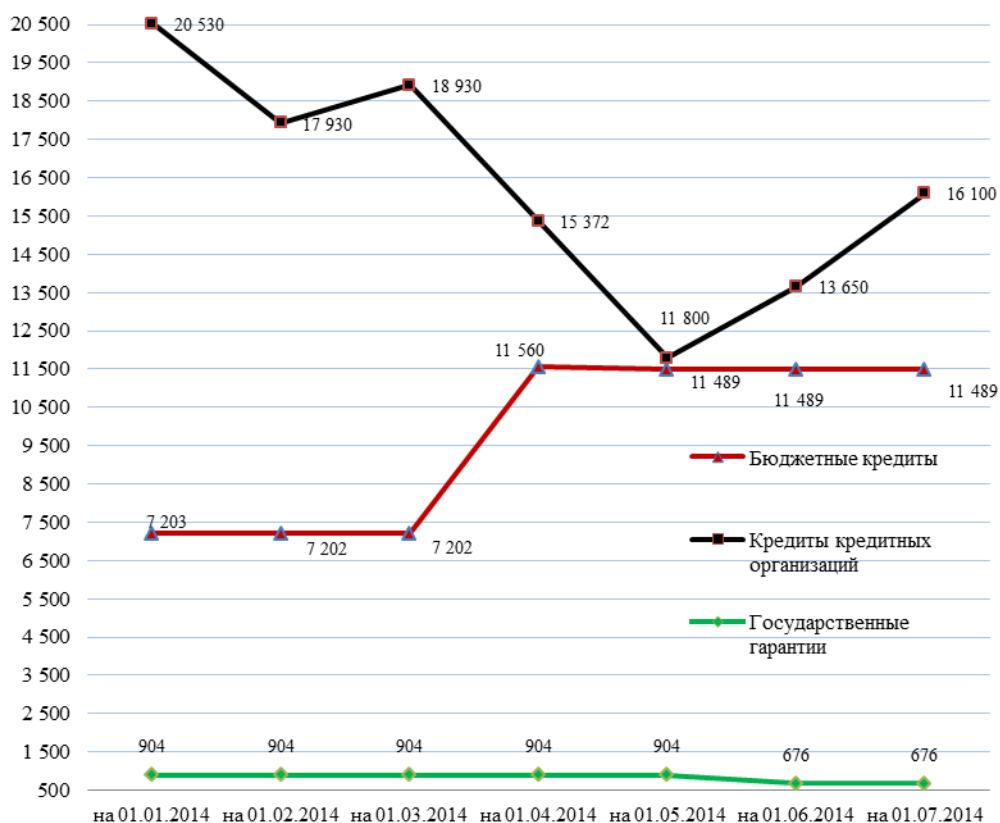
- на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, отпускаемую для населения на нужды теплоснабжения авансовые платежи составили 31,0 млн.руб., в том числе ОАО «АрхОблЭнерго» - 5,5 млн.руб., ООО «Соловки Электросбыт» - 10,9 млн.руб.

## **5. Государственный долг Архангельской области**

Объем государственного долга Архангельской области по состоянию на 01.07.2014 согласно представленному отчету составил 28 264,7 млн.руб. и по сравнению с показателем на начало года сократился на 371,5 млн.руб. Это обусловлено, в основном, сокращением долговых обязательств в части выданных государственных гарантий, которые уменьшились на 227,9 млн.руб. Кроме того, в отчетном периоде сократились долговые обязательства Архангельской области по кредитам, полученным в кредитных организациях на 4 430,0 млн.руб. При этом увеличились долговые обязательства по бюджетным кредитам на 4 286,4 млн.руб. Таким образом, произошло замещение «дорогих» заемных средств более дешевыми.

В структуре государственного долга по-прежнему преобладают кредиты кредитных организаций, доля которых на 01.07.2014 составляет 57,0 %, что на 14,7 процентных пункта ниже аналогичного показателя на 01.01.2014. При этом на 15,4 процентных пункта увеличился удельный вес бюджетных кредитов.

Изменение государственных долговых обязательств Архангельской области за отчетный период представлено на рисунке 4.



**Рисунок 4. Динамика государственного долга Архангельской области за январь – июнь 2014 года, млн.руб.**

За отчетный период долговые обязательства в части государственных гарантий сократились на 227,9 млн.руб. В основном, данное сокращение обусловлено частичным исполнением за счет средств областного бюджета государственной гарантии с правом регрессного требования гаранта к принципалу, выданной МУП «Водоканал» в качестве обеспечения исполнения обязательств перед Европейским банком реконструкции и развития. Сумма платежа составила 185,1 млн.руб. (май 2014 года).

Письмом Губернатора Архангельской области от 02.06.2014 № 02-30/48 муниципальному унитарному предприятию «Водоканал» МО «Город Архангельск» предложено восстановить указанную выше сумму в областной бюджет в соответствии с положениями статьи 117 БК РФ. Однако, ни по состоянию на 01.07.2014, ни по состоянию на 01.09.2014 поступления от МУП «Водоканал» в счет исполнения требований Архангельской области отсутствуют.

Кроме того, 42,8 млн.руб. направлено на погашение государственной гарантии, выданной ГУП ИК «Архангельск» без права регрессного требования гаранта к принципалу. Согласно представленному отчету, по состоянию на 01.07.2014 оставшаяся сумма обязательств по указанной государственной гарантии составила 152,46 млн.руб.

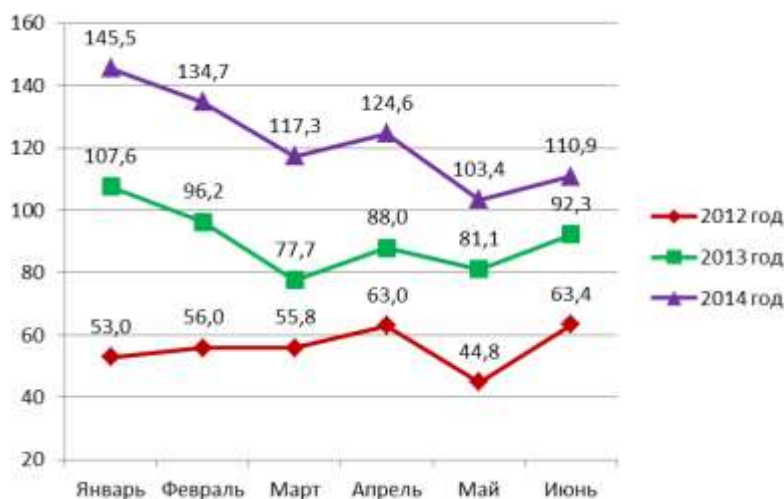
Увеличение объема долговых обязательств Архангельской области в части бюджетных кредитов обусловлено привлечением указанных кредитов в

соответствии со ст. 93,6 БК РФ и п. 5 ст. 13 закона «Об областном бюджете». Бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ предоставляется в размере, не превышающем одной двенадцатой утвержденного законом о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов бюджета субъекта РФ, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на срок, не превышающий 30 дней. В отчетном периоде плата за пользование указанными средствами составляла одну четвертую ставки рефинансирования ЦБ РФ: 2,0625 %.

По состоянию на 01.07.2014 фактический объем государственного долга Архангельской области составил 63,5 % к общему утвержденному объему доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным ст. 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов по привлеченным кредитам в отчетном периоде составили 736,4 млн.руб., что составляет 43,4 % к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2014. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на обслуживание государственного долга увеличились на 35,7 %, что объясняется как увеличившимся объемом долговых обязательств по кредитам кредитных организаций, так и ростом процентной ставки.

Ежемесячные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга представлены на рисунке 5.



**Рисунок 5. Расходы на обслуживание государственного долга Архангельской области за январь – июнь 2012, 2013 и 2014 годов, млн.руб.**

В среднем в 1 полугодии текущего года ежедневные расходы на обслуживание государственного долга в части уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами составили 4 068,65 тыс.руб. (в 1 полугодии 2013 года – 2 998,91 тыс.руб.).

По информации, полученной с официального сайта министерства финансов Российской Федерации

([http://www.minfin.ru/ru/public\\_debt/subdbt/index.php](http://www.minfin.ru/ru/public_debt/subdbt/index.php)), Архангельская область по объему государственная долга<sup>7</sup> на отчетную дату занимает 18 место из 85, поднявшись за январь – июнь на 2 позиции. Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область занимает 2 место, которое осталось неизменным с 01.01.2014.

Государственный долг Архангельской области на душу населения по состоянию на 01.07.2014 сложился в сумме 24 604,54 руб. Среди всех субъектов Российской Федерации Архангельская область по данному показателю занимает 10 место из 85, также поднявшись на 2 позиции с начала года. Среди субъектов Северо-Западного федерального округа Архангельская область занимает 3 место, поднявшись с начала года на 1 позицию.

По результатам проведенной экспертизы полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области:

- обратить внимание на ужесточившиеся требования федерального законодательства в части осуществления государственных закупок, поскольку переносы сроков объявления конкурентных процедур приводят к переносу сроков заключения государственных контрактов и, в конечном итоге, могут привести к недостижению требуемых результатов реализации государственных программ;

- активизировать работу по обеспечению эффективного использования средств, предусмотренных в областном бюджете на 2014 год на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

- обеспечить повышение заработной платы всех категорий работников, в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации;

- продолжить мероприятия по оптимизации государственного долга Архангельской области и сокращению расходов областного бюджета на его обслуживание.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотреть отчет об исполнении областного бюджета за 1 полугодие 2014 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

А.А. Дементьев

---

<sup>7</sup> На первом месте – субъект РФ с наибольшим объемом государственного долга.