



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

от 19.11.2015 № 01-02/1118
на № 02-06/1379 от 12.11.2015

Председателю
Архангельского областного
Собрания депутатов

В.Ф. Новожилову

На сессию

Уважаемый Виктор Феодосьевич!

Направляем в Ваш адрес заключение на проект областного закона «Об областном бюджете на 2016 год» согласно приложению к настоящему письму.

Приложение: на 116 л. в 1 экз.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Архангельской области

А.А. Дементьев

Калинин Сергей Федорович
kalinin@kspao.ru
(8182)635046 доб. 108

Архангельское областное
Собрание депутатов
19.11.2015
Вх.№ 01-14/1921

117А



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

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

19 ноября 2015 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта областного закона
«Об областном бюджете на 2016 год»

Контрольно-счетной палатой, в соответствии с областными законами от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» и от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области», проведена экспертиза проекта областного закона «Об областном бюджете на 2016 год», по результатам которой подготовлено заключение на предмет соответствия законопроекта и представленных материалов требованиям бюджетного и иного законодательства:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ),
- областного закона «О бюджетном процессе Архангельской области»,
- областного закона «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений»,
- иных нормативных правовых актов.

СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Общие вопросы.....	2
2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области	3
3. Доходы бюджетов.....	9
3.1. Доходы консолидированного бюджета Архангельской области	9
3.2. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета	14
3.3. Доходы областного бюджета в части безвозмездных поступлений... ..	20
4. Расходы областного бюджета	23
4.1. Расходы на реализацию программ Архангельской области	25
4.2. Расходы на образование	27
4.3. Расходы на культуру	39
4.4. Расходы на здравоохранение	43

4.5. Расходы на социальную политику.....	48
4.6. Расходы на физическую культуру и спорт	57
4.7. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство	60
4.7.1. Порядки предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации	67
4.8. Расходы на национальную экономику	71
4.9. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы.....	78
4.10. Расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований	90
5. Дорожный фонд Архангельской области.....	91
6. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования	96
7. Государственный долг Архангельской области и расходы на его обслуживание	98
8. Выводы и предложения.....	101

1. Общие вопросы

1.1. Проект областного закона «Об областном бюджете на 2016 год» (далее по тексту – Законопроект) внесен Правительством Архангельской области на рассмотрение Архангельского областного Собрания депутатов в срок, установленный п. 1 ст. 13 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (далее по тексту – Закон «О бюджетном процессе»).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Законопроектом, соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ, а также статьям 12 и 13 Закона «О бюджетном процессе».

Контрольно-счетная палата отмечает разрыв в нумерации статей Законопроекта: после статьи 13 следует статья 15.

1.2. В Перечне государственных программ Архангельской области, которые предполагается финансировать из областного бюджета в 2016 году, представленном в составе Законопроекта, по государственной программе «Обеспечение качественным, доступным жильем и инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)» установлено не соответствие объемов финансирования на 2016 год согласно Законопроекту и утвержденных по программе на 2016 год (за счет средств областного бюджета). Законопроектом предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий данной государственной программы в объеме 345,5 млн.руб., а в приведенном выше Перечне – 294,1 млн.руб. (гр. 19).

Приложениями №№ 2, 3 к данной государственной программе ресурсное обеспечение за счет средств федерального и областного бюджета запланировано в сумме 345,5 млн.руб., за счет федерального бюджета – 34,2 млн.руб., областного бюджета – 311,3 млн.руб. В Перечне государственных программ объем финансирования за счет средств федерального и областного бюджета отражен в сумме 294,1 млн.руб. (гр. 17). Таким образом, в

указанной части представленный Перечень государственных программ не соответствует требованиям п. 4 ст. 13 областного закона «О бюджетном процессе».

2. Прогноз социально-экономического развития Архангельской области

Прогноз социально-экономического развития Архангельской области и отдельные показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2016 год и плановый период до 2018 года одобрен распоряжением Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 382-рп.

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Архангельской области на 2016 год и плановый период до 2018 года (далее – прогноз СЭР АО на 2016 год) в соответствии с установленным Порядком разработки прогнозов социально-экономического развития Архангельской области и отдельных показателей прогнозов социально-экономического развития Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 22.07.2014 № 292-пп (далее по тексту – порядок разработки прогноза СЭР АО), сформирован в соответствии со сценарными условиями, рекомендованными Минэкономразвития России для субъектов Российской Федерации, с учетом анализа социально-экономической ситуации в Архангельской области за предшествующие годы, оперативных данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области о социально-экономическом положении области в 2014 году и январе – августе 2015 года и оценки ситуации до конца текущего года. Основой для разработки прогнозных показателей по Архангельской области послужили данные отраслевых министерств, ведущих предприятий и прогнозы муниципальных образований.

Областной бюджет на 2016 год сформирован с использованием показателей первого (базового (консервативного)) варианта прогноза СЭР АО на 2016 год и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2016 год.

Сведения об основных показателях прогноза СЭР АО на 2016 год и отдельных показателях прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа приведены в приложениях №№ 2.1, 2.2 к настоящему заключению.

Согласно информации с официального сайта Министерства экономического развития Российской Федерации (<http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/>), темпы роста мировой экономики замедляются. Так в 2010 году показатель роста мировой экономики составлял 5,4%, а по текущему году в условиях геополитической напряженности, санкций и с учетом нестабильности на рынках нефти и валюты прогнозируемая динамика данного показателя составит 3,0%. С 2016 года прогнозируется постепенный рост мировой экономики, так в 2016 – 2018

годах рост составит 3,4%, 3,5%, 3,6%, соответственно, что потребует от российской экономики адаптироваться к сохраняющейся экономической неопределенности, санкциям и к новым ценам на нефть. Рост валового внутреннего продукта Российской Федерации (далее по тексту – ВВП РФ) в абсолютном выражении в 2015 году ожидается на уровне 2,9% к отчетному показателю 2014 года, при этом темп роста ВВП РФ в 2015 году прогнозируется со снижением на 3,9% к уровню 2014 года.

По словам председателя Центрального Банка РФ Эльвиры Набиуллиной: *«Внешние условия будут в значительной мере определять канву развития ситуации в экономике России в ближайшие годы».*

Согласно оценке основных показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2018 года снижение ВВП РФ в 2015 году прогнозируется на уровне 3,9% к 2014 году. При этом необходимо отметить, что первоначальный прогноз Министерства экономического развития РФ (май 2015 года) был более оптимистичный, согласно которому снижение ВВП РФ на 2015 год прогнозировалось на уровне 2,8%.

На 2016 год рост ВВП РФ прогнозируется на уровне 0,7 % к уровню 2015 года, в 2017 году – 1,9%, в 2018 году – 2,4%.

Согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год объем валового регионального продукта Архангельской области (далее по тексту – ВРП АО) на 2015 год оценивается на уровне 401 074,09 млн.руб., при этом оценка ВРП АО за 2014 год составляет 342 359,1 млн.руб. Рост объема ВРП АО в 2015 году по отношению к 2014-му составит 17,2%.

Согласно прогнозу СЭР АО на 2015 год индекс физического объема ВРП АО на 2014 год по оценке составлял – 99,64%, на 2015 год темп роста составлял 100,05%, на 2016 году – 100,04%, в 2017 году – 100,99%. С учетом текущего состояния экономики области темп роста ВРП АО на 2014 год, согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год, составил 94,0%, что ниже ожидаемого ранее на 5,6%. На 2015 год также предполагается снижение индекса физического объема ВРП АО на 1,42 процентных пункта. На 2016 год прогнозируется рост физического объема ВРП АО на 1,1% к уровню 2015 года.

Принимая во внимание сложившуюся тенденцию фактического снижения показателя ВРП АО в относительно стабильном периоде, а также отрицательной динамики ряда экономических показателей (в частности падение инвестиционного спроса), с учетом продолжающихся взаимных секторальных санкций и возможности их расширения, по мнению контрольно-счетной палаты, существуют определенные риски не достижения планируемых показателей ВРП в прогнозируемом периоде.

Необходимо остановиться на прогнозе показателей ключевых секторов экономики Архангельской области, которые определяют динамику

валового регионального продукта в среднесрочном периоде, а также отдельных показателей, влияющих на валовой региональный продукт.

2.1. Согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год, индекс промышленного производства Архангельской области (далее по тексту – ИПП АО) за 2014 год имеет значительное отклонение от ожидаемого. Отчетный показатель ИПП АО за 2014 год составил 70,8 %, что указывает на сложившуюся отрицательную динамику в 2014 году (–29,3%), так как ожидаемый темп роста составлял 100,1%.

ИПП АО в 2015 году ожидается на уровне 97,1% и превышает ИПП АО в 2014 году на 26,3 процентных пункта (97,1 - 70,8). Следует заметить, что согласно оценке Основных показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2018 года, индекс промышленного производства на 2015 год прогнозируется со снижением на 3,3 %. Снижение ИПП АО, планируемое на 2016 год составит 2,5% к оценке 2015 года, на 2017 год прогнозируется рост индекса на 1,0 %, что указывает на замедление снижения промышленного производства в Архангельской области в 2016 году, а к 2017 году ожидается его прирост.

Ожидаемая оценка добычи полезных ископаемых в 2015 году составит 19 356,7 млн.руб., что почти в три раза превысит отчетные показатели добычи полезных ископаемых 2014 года (6 614,8 млн.руб.). Рост обусловлен тем, что в 2014 году на производственную мощность выведены ГОКи на месторождениях алмазов им. М.В. Ломоносова и им. В. Гриба.

Согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год добыча общераспространенных полезных ископаемых и прочих полезных ископаемых (кроме известняка для цементной промышленности, глины) планируется с ростом. При этом, объем добычи алмазов в 2015 году согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год 4 852,0 тыс.карат, на 2016 год – 5 441,0 тыс.карат. В целом, прирост добычи полезных ископаемых в стоимостном выражении составит 12,1 % к оценке на 2015 год.

2.2. Согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год, в сфере обрабатывающих производств в 2015 году ожидается рост производства в суммовом выражении на 15%. Так в 2014 году обрабатывающие производства всего составили 148 873,7 млн.руб., по оценке в 2015 году составит 171 222,08 млн.руб. Индекс обрабатывающих производств в 2015 году составит 94,3% с приростом на 49,9% к показателю 2014 года, который составлял 62,9%. В 2016 году индекс обрабатывающих производств прогнозируется на уровне 95,3%.

Так ожидаемый объем производства обработки древесины и производства изделий из дерева в суммовом выражении просчитан с ростом на 8,16% к отчету 2014 года. Рост объемов производства целлюлозно-бумажной продукции, издательской и полиграфической деятельности составляет 25,7% к отчетным параметрам 2014 года, а объем

металлургического производства и производства готовых металлических изделий превысит отчетные параметры 2014 года на 4,62%.

2.3. Ожидаемый объем производства пищевых продуктов, включая напитки, на 2015 год согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год снизится на 2,5% по сравнению с отчетными данными 2014 года. При этом, прогнозом СЭР АО на 2016 год предусматривался рост объема указанного производства на 4,4% к оценке 2015 года. Модернизация и реконструкция производства ряда молокоперерабатывающих организаций области, согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР АО на 2016 год, увеличение использования сельхоз площадей позволит сохранить динамику роста в данной отрасли.

По данным прогноза СЭР АО на 2016 год объем производства прочих неметаллических минеральных продуктов в 2015 году снижен на 4,0% к отчетному объему за 2014 год. Однако согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год предусматривается рост объема производства прочих неметаллических минеральных продуктов на 8,7% по сравнению с оценкой 2015 года.

Индекс промышленного производства связан с таким индикатором как уровень безработицы. Согласно прогнозу СЭР на 2016 год уровень зарегистрированной безработицы характеризуется следующими показателями: 2015 год – 1,77%, 2016 год – 1,79%, 2017 год – 1,76%, 2018 год – 1,72%. Прогнозируемая динамика зарегистрированной безработицы на 2016 – 2018 годы соответствует основной тенденции, определенной показателями прогноза социально-экономического развития РФ до 2018 года.

Общее число безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости Архангельской области, в 2014 году составило 9,28 тыс.чел., в 2015 году ожидается – 10,5 тыс.чел., в 2016 году прогнозируется – 10,5 тыс.чел., в 2017 году – 10,3 тыс.чел. Ежегодное сокращение численности постоянного населения Архангельской области (в 2015 году численность составит 1 135,2 тыс.чел., в 2016 году – 1 125,8 тыс.чел., в 2017 году – 1 116,6 тыс.чел.) позволяет удерживать уровень зарегистрированной безработицы в регионе в 2016 – 2017 годах примерно на одном уровне: 1,8 %.

2.4. В 2015 году, как и в отчетном году, продолжится снижение объема инвестиций в основной капитал в Архангельской области. Данная тенденция захватит 2016 год и 2017 год. Так, по оценке прогноза СЭР АО на 2016 год объем инвестиций в 2016 году сократится на 7,1% к уровню 2015 года.

Согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год индексы темпов изменения объема инвестиций в основной капитал прогнозируются следующим образом: в 2015 году – 67,4%, к предыдущему году, в 2016 году – 87,4%.

Объем инвестиций по виду деятельности «эксплуатация автомобильных дорог общего пользования» в 2015 году составит 931,3 млн.руб., что на 411,5 млн.руб. больше объема 2014 года. Прогнозируемый объем по данному виду деятельности на 2016 год составляет 163,5 млн.руб. Снижение к уровню 2015 года ожидается на 767,8 млн.руб. или в 5,7 раза. Данное снижение обусловлено неподтвержденными объемами

финансирования на строительство автомобильных дорог из федерального бюджета на 2016 год.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР АО на 2016 год, сокращение объема инвестиций обусловлено завершением строительства в 2014 году второго пускового комплекса Ломоносовского горно-обогатительного комбината, горно-обогатительного комбината на месторождении им. В. Гриба, завершение работ на газопроводе.

Однако в пояснительной записке к прогнозу СЭР АО на 2016 год отмечено продолжение начатого в 2015 году строительства трех крупных молочно-товарных комплексов на 1000-1200 голов дойного стада ОАО «Молоко» (ОАО «Важское») в Вельском районе, ОАО «Родина» в Устьянском районе, ОАО «Агрофирма «Вельская» в Вельском районе, развитие производств ЗАО «Лесозавод 25», ООО «Устьянский ЛПК», ЗАО «Архангельский фанерный завод», ОАО «Архангельский ЦБК», аэропортный комплекс «Талаги» г. Архангельск и другие предприятия.

2.5. Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год прогнозируется постепенное ежегодное наращивание объемов строительных работ к оценке 2015 года: в 2016 году на 4,8%, в 2017 году – на 8,7 %.

Следует отметить, что в текущем году прогнозируется снижение ввода в действие жилых домов, относительно отчетных показателей 2014 года. В 2015 году ожидается ввод в эксплуатацию жилых домов общей площадью 306,5 тыс.кв.м, что ниже объема 2014 года, который составлял 321,17 тыс.кв.м. Согласно пояснительной записке в 2016 году ввод в действие жилых домов составит 309,7 тыс.кв.м. с незначительным ростом к оценке 2015 года на 1,0 %.

2.6. Уровень развития торговли в Архангельской области неоднороден, что выражается в дифференциации уровня цен, степени обеспеченности населения торговыми площадями современных форматов и товарным ассортиментом, а также влияние территориальных особенностей региона, что непосредственно влияет на оборот розничной торговли.

Прогнозом СЭР АО на 2016 год предусмотрены следующие показатели: рост оборота розничной торговли на 2015 год к отчетным показателям 2014 года составит 8,3%, при этом индекс физического объема в 2015 году составит 92,1%, в 2016 году оборот розничной торговли увеличится на 10,2 %, индекс физического объема – на 1,5%.

Оборот розничной торговли в месяц на душу населения, используя прогнозные данные СЭР АО на 2016 год, составит в 2015 году 16,05 тыс.руб., в 2016 году – 17,85 тыс.руб., что подтверждает рост товарооборота.

2.7. По отрасли сельское хозяйство в Архангельской области прогнозом СЭР АО на 2016 год прогнозируется снижение производства продукции сельского хозяйства в 2015 году на 3,8% к показателям отчетного периода.

Сравнительный анализ темпов роста производства сельскохозяйственной продукции согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год в

2015 году ожидается на уровне 77,80%, что на 29,5% меньше планируемого прогнозом СЭР АО на 2015 год. На 2016 год запланирован рост объемов производства продукции сельского хозяйства на 7,4% к показателям 2015 года.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР АО на 2016 год, рост объемов производства объясняется увеличением производства молока, модернизацией производства на ООО «Северодвинский агрокомбинат» в 2015 году, увеличением в 2016-2018 годах площадей, засаживаемых картофелем в Приморском и Холмогорском районах.

2.8. Согласно прогнозу СЭР АО на 2016 год, среднемесячная заработная плата одного работника в 2016 году оценивается на уровне 36 539,3 руб., что на 4,0 % выше ожидаемой оценки за 2015 год (35 127,1 руб.).

По информации, представленной в приложении № 2.1 к настоящему заключению, отношение среднемесячной заработной платы по Архангельской области к среднемесячной заработной плате в целом по России прогнозируется в 2016 году на уровне 0,992, в 2017 году – 0,992, в 2018 году – 1,001. Таким образом, темпы роста среднемесячной заработной платы в Архангельской области соответствуют темпам роста показателя в целом по Российской Федерации.

Сведения о фонде оплаты труда Архангельской области и Ненецкого автономного округа приведены в таблице 1.

Таблица 1. Фонд оплаты труда на 2015 – 2018 годы

Показатель	Оценка 2015 года	ПРОГНОЗ					
		2016 год	в % к предыдущему году	2017 год	в % к предыдущему году	2018 год	в % к предыдущему году
Архангельская область							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	154 853,0	160 442,3	103,6	174 291,9	108,6	191 359,2	109,8
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	367,4	365,90	99,6	365,20	99,8	365,20	100,0
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	35 127,1	36 539,2	104,0	39 771,9	108,8	43 665,4	109,8
Ненецкий автономный округ							
Фонд начисленной заработной платы, млн.руб.	25 722,1	26 526,4	103,1	27 383,1	103,2	28 381,6	103,6
Среднесписочная численность работников организаций, тыс.чел.	31,2	31,6	101,3	31,7	100,3	32,2	101,6

Показатель	Оценка 2015 года	ПРОГНОЗ					
		2016 год	в % к преды душе му году	2017 год	в % к преды душе му году	2018 год	в % к преды душе му году
Среднемесячная заработная плата одного работника, руб.	68 764,0	70 015,5	101,8	72 048,7	102,9	73 515,2	102,0

Рост фонда оплаты труда по Архангельской области (без НАО) в 2016 – 2018 годах прогнозируется на уровне 103,6 – 109,8 % ежегодно, причиной которого является рост среднемесячной заработной платы. Вместе с тем, по сравнению с оценкой 2015 года (367,4 тыс. человек), в Архангельской области прогнозируется снижение численности работников в 2016 – 2017 годах (на 0,4 % и на 0,2% соответственно).

3. Доходы бюджетов

В соответствии со ст. 39 БК РФ, формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исходными данными для прогнозирования доходной части консолидированного бюджета области и областного бюджета на 2016 год являются параметры прогноза социально-экономического развития Архангельской области и показатели прогноза социально-экономического развития НАО на 2016 год. Кроме того, использованы отчетные данные и оценочные показатели, прогнозируемые администраторами поступлений в консолидированный бюджет Архангельской области.

3.1. Доходы консолидированного бюджета Архангельской области

Прогноз доходов бюджета Архангельской области на 2016 год выполнен с учетом изменений в действующее бюджетное и налоговое законодательство, в результате которых:

- изменены ставки акцизов по подакцизным товарам и норматива распределения акцизов на нефтепродукты;
- изменено налогообложение имущества организаций;
- внесены изменения в порядок исчисления и распределении

между уровнями бюджетной системы платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

Характеристика причин, приводящих к изменению доходной части областного бюджета и бюджетов муниципальных образований с указанием их влияния на доходный потенциал областного бюджета и бюджетов муниципальных образований, отражена в пояснительной записке к Законопроекту. В суммовом выражении указанные изменения представлены ниже:

Характеристика изменений	Влияние, млн.руб.	в том числе	
		областной бюджет	бюджеты МО
Индексация ставок акцизов на пиво	+6,3	+6,3	
Изменение ставок акцизов на нефтепродукты	+503,8	+453,4	+50,4
Снижение норматива отчислений акцизов на бензин, дизтопливо, моторные масла для Архангельской области с 0,9573 до 0,8557%	-372,7	-335,4	-37,3
Изменение ставки налога на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов с 1,0 до 1,3%	+368,4	+368,4	
Отмена ежеквартальных платежей за негативное воздействие на окружающую среду	-159,0	-79,5	-79,5
Увеличение норматива отчислений платежей за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты муниципальных образований с 40,0 до 55,0%	+9,9		+9,9
Итого	+356,7	+413,2	-56,5

В результате изменения бюджетного и налогового законодательства налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области в 2016 году увеличатся на 356,7 млн.руб., при этом доходы областного бюджета увеличатся на 413,2 млн.руб., доходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области сократятся на 56,5 млн.руб.

Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Архангельской области на 2016 год спрогнозированы в сумме 59 988,7 млн.руб., в том числе доходы областного бюджета (с учетом доходов, поступающих от плательщиков НАО) 47 383,2 млн.руб., доходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области – 12 605,5 млн.руб. Доходы от плательщиков НАО в 2016 году прогнозируются в сумме 7 137,9 млн.руб.

Сведения о доходах консолидированного бюджета Архангельской области в 2014 – 2016 годах представлены на рисунке 1.

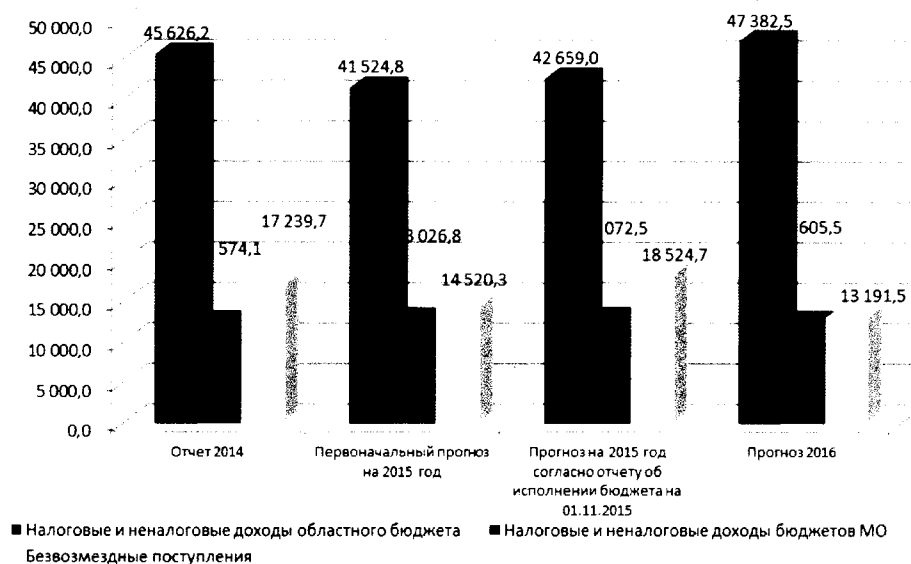


Рисунок 1. Доходы консолидированного бюджета Архангельской области в 2014 – 2016 годах, млн.руб.

Доходы консолидированного бюджета Архангельской области на 2016 год прогнозируются в сумме на 1 076,7 млн.руб. меньше, чем показатели прогноза на 2015 год (по состоянию на 01.11.2015). При этом налоговые доходы областного бюджета увеличатся на 4 998,6 млн.руб., бюджетов муниципальных образований – на 9,8 млн.руб. Неналоговые доходы областного бюджета сократятся на 275,1 млн.руб., бюджетов муниципальных образований – на 476,8 млн.руб.

В доходной части местных бюджетов значительную долю занимает налог на доходы физических лиц. На 2016 год контингент налога на доходы физических лиц на территории муниципальных образований Архангельской области предусматривается в размере 22 585,3 млн.руб., что на 2,6 % ниже параметров, предусмотренных на 2015 год.

Наибольшее снижение наблюдается в МО «Коношский муниципальный район» - на 15,3 %, в МО «Мирный» - на 14,3 %, в МО «Вельский муниципальный район» - на 23,3 %, в МО «Лешуконский муниципальный район» - на 11,7 %. Рост только в 6 муниципальных образованиях: Виноградовский район – на 4,4 %, Красноборский район – 2,0 %, Мезенский район – на 1,5 %, Онежский район – 2,5 %, Устьянский район – 8,4 %; города: Северодвинск – 2,0% и Коржма – 1,8 %.

Изменение контингента налога на доходы физических лиц в Архангельской области, без учета Ненецкого автономного округа с 2013 года представлено на рисунке 2.

В разрезе муниципальных образований прирост и снижение контингента налога на доходы физических лиц, предусмотренные на 2016 год к исполнению за 2013 – 2014 годы, а также план на 2015 год представлены в приложении № 3.1 к настоящему заключению.

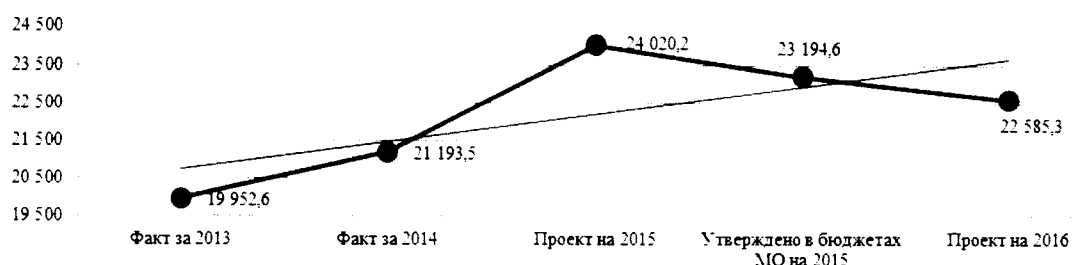


Рисунок 2. Контингент налога на доходы физических лиц, млн.руб.

Поступление налогов на совокупный доход на 2016 год в консолидированный бюджет материалами к Законопроекту предлагается предусмотреть в общей сумме 3 655,4 млн.руб. или с ростом к параметрам, предусмотренным на 2015 год, в размере 6,1 %, из них в бюджетах муниципальных образований – 1 258,6 млн.руб., с ростом на 12,5 %.

Так, в МО «Мезенский муниципальный район» рост поступления указанных доходов к параметрам на 2015 год предусматривается в 2 раза, в МО «Онежский муниципальный район» - на 64,4 %, в МО «Приморский муниципальный район» - на 93,8 %. В МО «Няндомский муниципальный район» прогнозируется снижение на 12,6 %, в МО «Город Новодвинск» - снижение на 7,4 %.

В доходный потенциал по единому налогу на вмененный доход на 2016 год дополнительно включено 50 % прироста недоимки за январь-июль 2015 года.

Рост поступления налогов на совокупный доход в бюджетах муниципальных образований частично объясняется значительным увеличением прогноза поступления единого сельскохозяйственного налога. Так, в МО «Каргопольский муниципальный район», «Мезенский муниципальный район» прогнозируется рост у более, чем в 4 раза к утвержденным показателям на 01.10.2015 согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета... (ф. 0503317), в МО «Онежский муниципальный район» - более чем в 8 раз.

На рисунке 3 представлено поступление налога на совокупный доход в консолидированный бюджет Архангельской области.

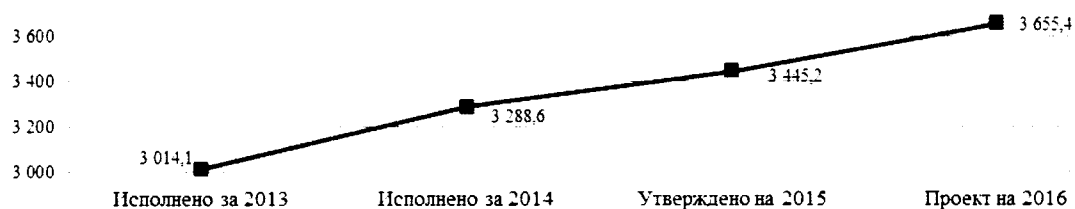


Рисунок 3. Налоги на совокупный доход в консолидированном бюджете, млн.руб.

Норматив централизованных отчислений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Архангельской области с 0,9573 процента в 2015 году снижается в 2016 году до уровня 0,8557 процента.

В целом на 2016 год за счет повышения ставок акцизов на дизельное топливо на 20,3 %, на автомобильный бензин, не относящийся к 3,4 и 5

классу, а также 3 и 4 класса, - на 43,8 %, на бензин 5 класса – на 36,3 %. Ставки акцизов на моторные масла планируется снизить на 7,3 %, на прямогонный бензин – на 7,1 %. В результате, поступления в консолидированный бюджет Архангельской области планируются с ростом на 17,3 %.

На рисунке 4 отражено поступление акцизов в консолидированный бюджет Архангельской области за 2013-2014 годы, план на 2015 год, а также параметры на 2016 год.

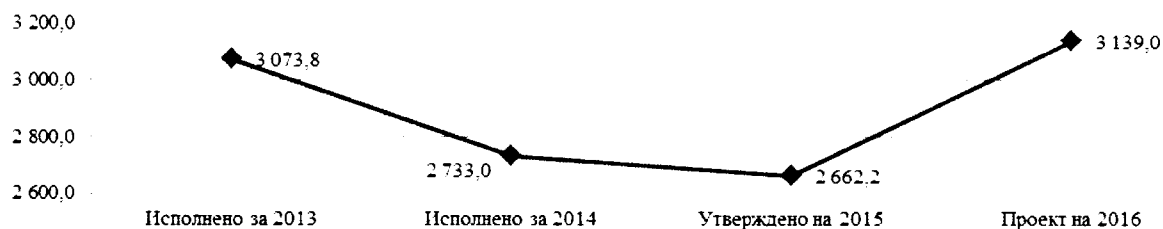


Рисунок 4. Доходы от акцизов на нефтепродукты в консолидированном бюджете, млн.руб.

При расчете потребности дотаций муниципальным образованиям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в доходный потенциал местных бюджетов на 2016 год включены основные источники поступления налоговых доходов: налог на доходы физических лиц, акцизы на нефтепродукты, налоги на совокупный доход, государственная пошлина, земельный налог и налог на имущество физических лиц, а также учтена численность населения по состоянию на 01.10.2015.

Так, на 2016 год среднедушевые налоговые доходы в местных бюджетах при расчете на 1 жителя составляют 9 310,8 руб.

В разрезе муниципальных образований среднедушевые доходы составляют от 5 117,7 руб. в МО «Шенкурский муниципальный район» до 13 940,1 в МО «Северодвинск» и 30 466,8 руб. в МО «Новая Земля».

С учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, включая субвенцию из областного бюджета для поселений, а также дополнительный норматив налога на доходы физических лиц среднедушевой доход на 1 жителя в Архангельской области составляет 10 509,5 руб., т.е. с ростом на 12,9 %.

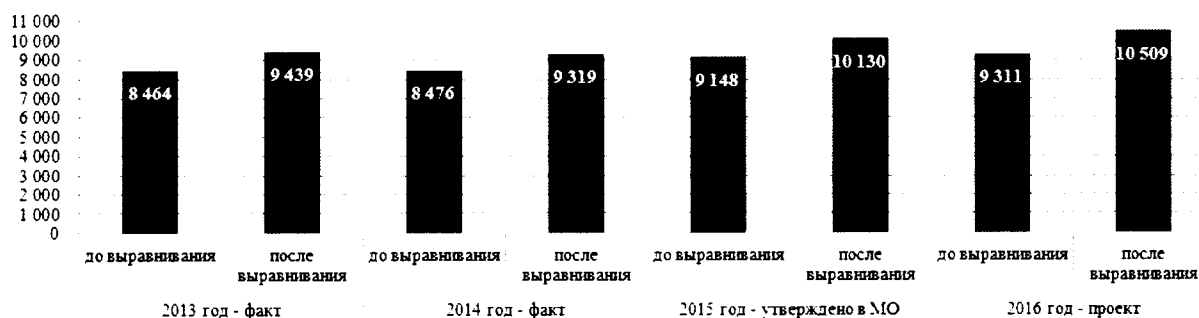


Рисунок 5. Среднедушевые доходы до выравнивания бюджетной обеспеченности и после выравнивания, руб.

В разрезе муниципальных образований указанный показатель колеблется от 8 887,3 руб. на 1 жителя в МО «Красноборский муниципальный район» до 14 203,5 руб. в МО «Северодвинск» и 30 730,7 руб. в МО «Новая Земля».

В разрезе муниципальных образований указанный показатель в расчете на 1 жителя по результатам исполнения местных бюджетов за 2013 и 2014 годы, а также план на 2015 год и сопоставление с проектом на 2016 год представлено в приложениях №№ 3.2, 3.3 к настоящему заключению.

В части безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет Архангельской области, информация представлена в пункте 3.3. настоящего заключения.

3.2. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2016 год спрогнозированы в объеме 47 383,2 млн.руб., что на 2 251,9 млн.руб. или на 6,0 % превышает ожидаемую оценку исполнения за 2015 год. Сведения о доходах областного бюджета в 2015 – 2016 годах представлены в приложении № 3.4 к настоящему заключению. Динамика налоговых и неналоговых доходов в 2010 – 2016 годах представлена на рисунке 6.



Рисунок 6. Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2010 – 2016 годах, млн.руб.

Рост прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2015 года, в основном, обусловлен увеличением планируемых поступлений налоговых доходов областного бюджета на 2 598,9 млн.руб. В частности, прогнозируется увеличение поступления налога на прибыль организаций на 932,7 млн.руб., налога на доходы физических лиц – на 426,9 млн.руб., налогов на имущество – на 790,3 млн.руб.

Вместе с тем, прогнозируется сокращение поступления неналоговых доходов на 347,0 млн.руб. Так, прогнозируется снижение объемов поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 150,6 млн.руб., штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 124,3 млн.руб., доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 51,6 млн.руб.

Налоговые доходы областного бюджета на 2016 год спрогнозированы в объеме 43 999,6 млн.руб. или 92,8% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений.

Основными источниками формирования налоговых доходов областного бюджета на 2016 год являются налоги на прибыль, доход. Указанные поступления спрогнозированы в сумме 31 373,0 млн.руб., что составляет 66,2 % в структуре налоговых и неналоговых доходов.

3.2.1. В 2016 году налог на прибыль организаций предполагается получить в сумме 15 376,2 млн.руб., что больше ожидаемой оценки поступления 2015 года на 6,5 %. В структуре налоговых и неналоговых доходов доля налога на прибыль организаций в 2016 году составит 32,4 %

Согласно прогнозу социально-экономического развития на 2016 год и плановый период до 2018 года, общий объем прибыли в 2016 году в Архангельской области (с учетом НАО) прогнозируется в размере 118 527,7 млн.руб. (оценка 2015 года – 98 931,7 млн.руб.), в том числе по предприятиям Архангельской области 58 626,8 млн.руб. (оценка 2015 года – 49 192,5 млн.руб.).

Прогноз прибыли прибыльных организаций, согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на 2016 год и плановый период до 2018 года, сформирован на основе текущей ситуации в экономике региона, статистических данных о прибыли прибыльных организаций и данных налоговой отчетности, ряда прогнозов крупнейших предприятий Архангельской области и НАО, сценарных условий министерства экономического развития Российской Федерации, с учетом влияния мировых цен на нефть (2015 год – 53 долл./барр., 2016 год – 50 долл./ барр.), среднего курса доллара и динамики добычи нефти.

Кроме того, при формировании прогнозных значений учтена прибыль по консолидированным группам налогоплательщиков. Вместе с тем, прогноз сформирован без учета переплат по налогу и прочих факторов административной и хозяйственной деятельности предприятий..

Согласно данным налоговой отчетности 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам...», задолженность по налогу на прибыль, поступающему в областной бюджет, составила:

Показатель	По состоянию на 01.10.2014	По состоянию на 01.01.2015	По состоянию на 01.10.2015
Задолженность перед бюджетом	613,4	691,6	649,5
Возможная к взысканию задолженность	574,6	630,9	618,4
в том числе:			
- недоимка	309,0	402,9	328,7
-урегулированная задолженность	265,6	228,0	289,7

Анализ динамики задолженности по налогу на прибыль в областной бюджет не предполагает оснований для значительного увеличения поступлений по данному виду доходов за счет поступления задолженности.

3.2.2. Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим налогом и составляет в общей сумме налоговых и неналоговых платежей в 2016 году 34,5 %. Прогнозируемая сумма по налогу на доходы физических лиц больше оценки ожидаемого в 2015 году поступления на 2,7%.

Налоговый потенциал по налогу на доходы физических лиц рассчитан исходя из оценки объемов фонда оплаты труда в 2016 году и средневзвешенного показателя удельного веса налога в фонде оплаты труда в 2013-2014 годах.

Прогнозом социально-экономического развития Архангельской области и НАО фонд оплаты труда на 2016 год определен в объеме 186 968,68 млн.руб., или с ростом к оценке 2015 года на 3,4 %. При расчёте в прогнозе фонда оплаты труда на 2016 год заложен рост среднемесячной заработной платы одного работника на 2,5 %.

Учитывая данные показатели и средневзвешенный удельный вес налога в фонде оплаты труда (14,3 % и 14,8 % по Архангельской области и НАО соответственно), контингент поступлений на 2016 год составит 23 959,49 млн.руб. С учетом норматива зачисления налога на доходы физических лиц в областной бюджет в размере 65% от плательщиков находящихся на территории Архангельской области и 50% от плательщиков, находящихся на территории НАО, доходы областного бюджета в 2016 году составят 16 054,6 млн.руб.

С учетом дополнительного норматива отчислений в бюджеты двух городских округов Архангельской области, изъявивших желание заменить дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджеты городских округов, в объеме 57,9 млн.руб., доходы областного бюджета по данному виду составят 15 996,7 млн.руб.

Решения представительных органов МО «Северодвинск» и МО «Мирный» о согласии замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений дополнительными нормативами отчислений налога на доходы физических лиц приняты 29.10.2015, что соответствует п. 3 Порядка согласования с органами местного самоуправления ... замены дотаций...дополнительными нормативами отчислений в местные бюджеты он налога на доходы физических лиц, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 20.09.2011 № 326-пп, то есть до 30 октября.

3.2.3. Прогноз поступлений акцизов на 2016 год основан на оценочных показателях производства и реализации подакцизных товаров и установленных Налоговым кодексом Российской Федерации ставок акцизов с учетом нормативов распределения доходов между бюджетами.

Общий объем поступления акцизов на 2016 год спрогнозирован в сумме 3 732,1 млн.руб., что больше ожидаемого поступления в 2015 году на 272,5 млн.руб или 7,9 %. Указанный рост обусловлен изменением ставок акцизов на нефтепродукты в соответствии с проектом Федерального закона

от 03.07.2015 № 618603-6 «О внесении изменений в ст. 165 и 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (законопроект принят Государственной Думой во втором чтении 03.07.2015).

Так, согласно законопроекту от 03.07.2015 № 618603-6 ставка на автомобильный бензин не соответствующий классу 5 за 1 тонну с 01.01.2016 составит 10 500 руб., что на 2 970 руб. или 39,4 % больше ставки (7 530 руб.) установленной Налоговым кодексом РФ (в редакции Федерального закона от 05.10.2015 № 278-ФЗ) и применяемой в 2015 году.

На объем поступления акцизов на нефтепродукты также окажет влияние снижение норматива отчислений с 0,9573 % в 2015 году 0,8557 % в 2016 году.

По данным пояснительной записки акцизы на алкогольную продукцию предприятий – производителей и на пиво в 2016 году запланированы, исходя из ожидаемых оценок производства и реализации продукции в 2015 - 2016 годах предприятиями Архангельской области и НАО, с учетом предусмотренного законодательством повышения акцизных ставок и нормативов распределения акцизов между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.2.4. Прогноз поступления налога на имущество организаций на 2016 год рассчитан исходя из данных налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций за 2014 год и тенденций ежегодного увеличения стоимости объектов недвижимого имущества по прогнозу социально-экономического развития Архангельской области и НАО.

Кроме того, увеличение доходов бюджета по имуществу организаций в 2016 году частично обусловлено поэтапным повышением ставок налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов и линий электропередач (в 2015 году - 1,0 %, в 2016 году - 1,3 %).

В результате, поступление налога на имущество организаций в 2016 году прогнозируется в объеме 6 123,8 млн.руб., что на 14,4 % превышает ожидаемое исполнение 2015 года.

3.2.5. Планируемое поступление транспортного налога рассчитано на основе налогооблагаемой базы по транспортному налогу за 2014 год с учетом тенденций ежегодного изменения общего количества транспортных средств на территории области и собираемости платежей по данному источнику.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, средний индекс ежегодного изменения количества транспортных средств в 2012 – 2014 годах составил:

- по юридическим лицам – 1 0476;
- по физическим лицам – 1,0536.

С учетом указанных факторов прогнозируемый объем поступлений транспортного налога составил в 2016 году всего 1 075,4 млн.руб., в том числе:

- по юридическим лицам – 239,8 млн.руб.;
- по физическим лицам – 835,6 млн.руб.

Прирост прогнозируемых поступлений транспортного налога к ожидаемому поступлению за 2015 год составит 1,7%.

Расчет суммы транспортного налога в части физических лиц выполнен с учетом собираемости на уровне 89,6 %, в части юридических лиц – 95,2 %. Следует отметить, что оценка собираемости транспортного налога с физических лиц на уровне 89,6 % ниже оценки собираемости, учтенной в проекте областного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (95,6%).

3.2.6. Поступление государственной пошлины в бюджет Архангельской области на 2016 год планируется в объеме 130,2 млн.руб., что больше ожидаемого поступления в 2015 году на 15,8%.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту, основные поступления государственной пошлины прогнозируются за регистрацию юридических действий с недвижимостью и земельными участками, взимаемые региональным управлением Росреестра с участием многофункциональных центров оказания государственных и муниципальных услуг (76,8 млн. руб.), а также за выдачу лицензий на розничную торговлю алкогольной продукцией (41,1 млн.руб.).

3.2.7. Законопроектом на 2016 год предусмотрено поступление налога на добычу полезных ископаемых в сумме 1 644,9 млн.руб., что на 4,7% выше ожидаемой оценки поступления налогов в 2015 году, которое составляет 1 570,6 млн.руб. В 2014 году поступление составило 458,7 млн.руб. при кассовом плане поступлений доходов в сумме 294,7 млн.руб.

Согласно отчету по ф. № 5-НДПИ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых», за 2012 – 2013 годы добыча полезных ископаемых, включая добычу алмазов, ежегодно возрастает. С учетом прогноза СЭР АО на 2016 год планируется увеличение добычи полезных ископаемых в 2016 году в количественном выражении на 12,1% к оценке 2015 года (2015 год – 19 356,7 млн.руб., 2016 – 21 706,4 млн.руб.). Рост добычи полезных ископаемых обусловлен, в основном, ростом добычи алмазов, так как с 2015 года ГОКи на месторождениях алмазов им. М.В. Ломоносова и им. В. Гриба работают на полной проектной производственной мощности.

Неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году составят 784,7 млн.руб. или 1,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. В 2015 году по оценке планируется получить в областной бюджет 1 131,8 млн.руб. или 2,5 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Основной объем планируемых неналоговых поступлений 2016 года складывается из:

- 361,25 млн.руб. (46,0 % от общего объема неналоговых поступлений) штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- 367,75 млн.руб. (46,9 %) – платежей при пользовании природными ресурсами;
- 30,47 млн.руб. (3,9 %) – доходов от использования государственного имущества.

3.2.8. Объем доходов в виде дивидендов по акциям в областной бюджет на 2016 год спрогнозирован в объеме 13,5 млн.руб.

Динамика поступлений по данному виду доходов представлена следующим образом:

Период, год	План, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение), млн.руб.
2013	4,0	11,7
2014	4,7	32,4
2015 (ред. от 28.09.2015)	23,1	23,1
2016 (прогноз)	13,5	х

В соответствии с ожидаемой оценкой, в 2015 году поступление составит 23,1 млн.руб., что более чем в 1,6 раза превысит первоначальный прогнозируемый объем поступлений на 2015 год.

Согласно информации, представленной министерством имущественных отношений, Архангельская область является акционером, владеющим 100 процентным пакетом акций в 12 акционерных обществах. В соответствии с принятыми программам деятельности акционерных обществ, по итогам работы за 2015 год запланировано перечисление дивидендов в областной бюджет в 2016 году в размере 13,5 млн.руб.

3.2.9. Объем поступлений в областной бюджет в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба планируется в 2016 году в сумме 361,25 млн.руб., из которых штрафы за правонарушения в области дорожного движения составят 332,5 млн.руб.

Динамика поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения приведена ниже:

Период, год	План, млн.руб.	Исполнение (ожидаемое исполнение), млн.руб.
2013	117,8	117,1
2014	200,9	401,5
2015 (ред. от 28.09.2015)	372,8	398,8
2016 (прогноз)	332,5	х

Таким образом, на 2016 год прогнозируется поступления указанных штрафных санкций в сумме на 66,3 млн.руб. или на 16,6 % меньше ожидаемых поступлений 2015 года. При этом ежегодно наблюдается

положительная динамика поступления штрафов за правонарушения в области дорожного движения.

В целом сокращение прогнозируемого поступления неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с оценкой исполнения 2015 года на 347,0 млн.руб. или 30,6 % обусловлено сокращением следующих поступлений:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 124,4 млн.руб., из них штрафы за правонарушения в области дорожного движения – на 66,3 млн.руб., штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – на 47,2 млн.руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 51,6 млн.руб. или на 68,9 %. Снижение связано с тем, что по данному виду поступлений большей части отражаются поступления дебиторской задолженности прошлых лет, в том числе выявленной в ходе контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля и ведомственного контроля;

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду – на 108,5 млн.руб., что связано с изменением федерального законодательства, согласно которому указанные платежи будут уплачиваться только по итогам отчетного периода один раз в год.

3.3. Доходы областного бюджета в части безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в областной бюджет на 2016 год Законопроектом предусматриваются в сумме 13 191,5 млн.руб. и их удельный вес в составе доходов составляет 21,8 %, из них:

- безвозмездные поступления от других бюджетов – 11 931,7 млн.руб.;

- безвозмездные поступления от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» – 1 259,8 млн.руб.

Безвозмездные поступления, без учета поступления неиспользованных целевых остатков в областной бюджет и возврат в федеральный бюджет неиспользованных остатков из областного бюджета за период с 2010 года представлены на рисунке 7.

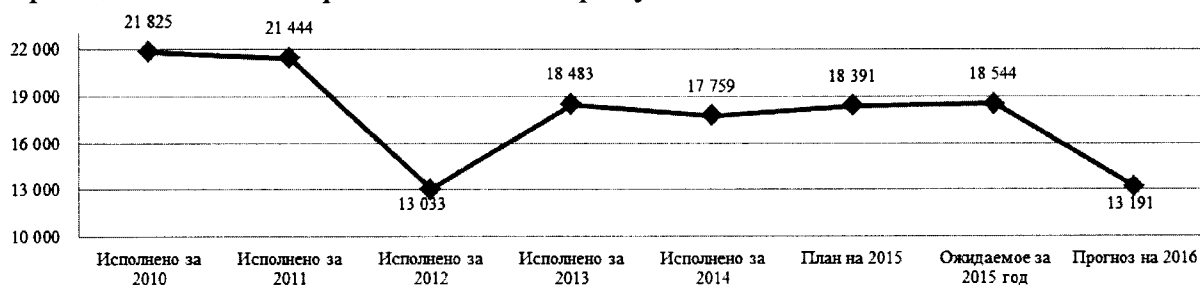


Рисунок 7. Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2010 – 2016 годах, млн.руб.

В составе безвозмездных поступлений от других бюджетов отражены поступления, предусмотренные и распределенные по субъектам Российской Федерации, предусмотренные в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год».

Сопоставление показателей, предлагаемых в законопроектах об областном бюджете, приведено на рисунке 8.

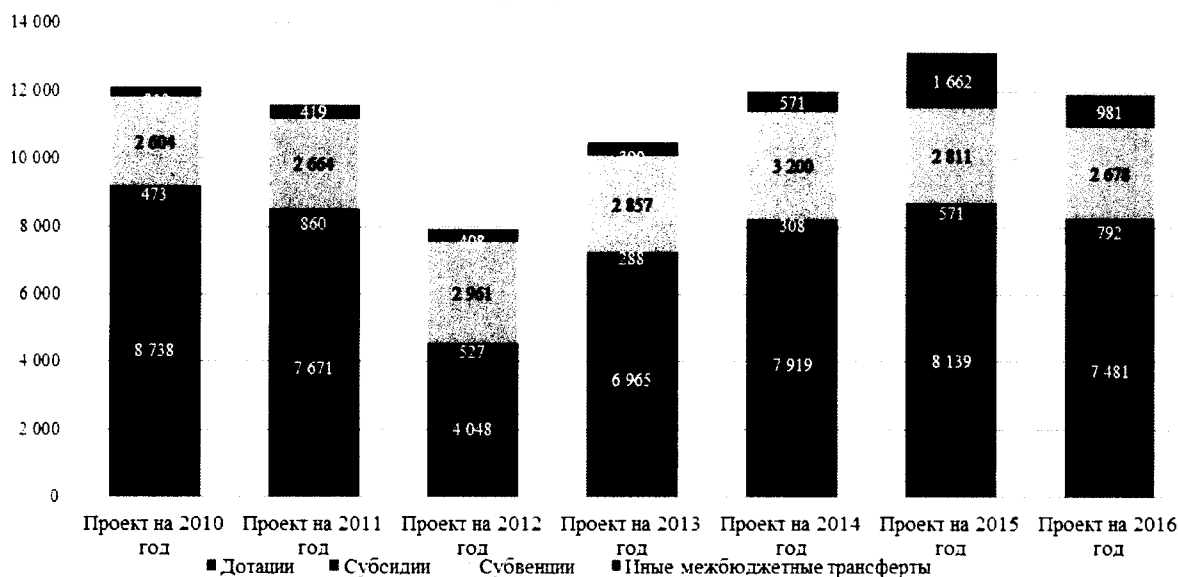


Рисунок 8. Показатели финансовой помощи, предусмотренные в законопроектах к 1 чтению, млн.руб.

Наибольший удельный вес в составе финансовой помощи из федерального бюджета составляют дотации, объем которых на 2016 год предусматривается в сумме 7 480,8 млн.руб., который составляет 62,7 % в общей сумме финансовой помощи, из них:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 6 854,1 млн.руб.

– дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 419,0 млн.руб.

– дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО – 207,7 млн.руб.

Всего на 2016 год объем дотаций в областной бюджет из федерального бюджета предусматривается в размере 91,2 % к параметрам, утвержденным в областном бюджете на 2015 год.

Сопоставление финансовой помощи в виде дотаций в областной бюджет за 2010 - 2014 годы, параметры, утвержденные в бюджете на 2015 год и предлагаемые в Законопроекте, представлены на рисунке 9.

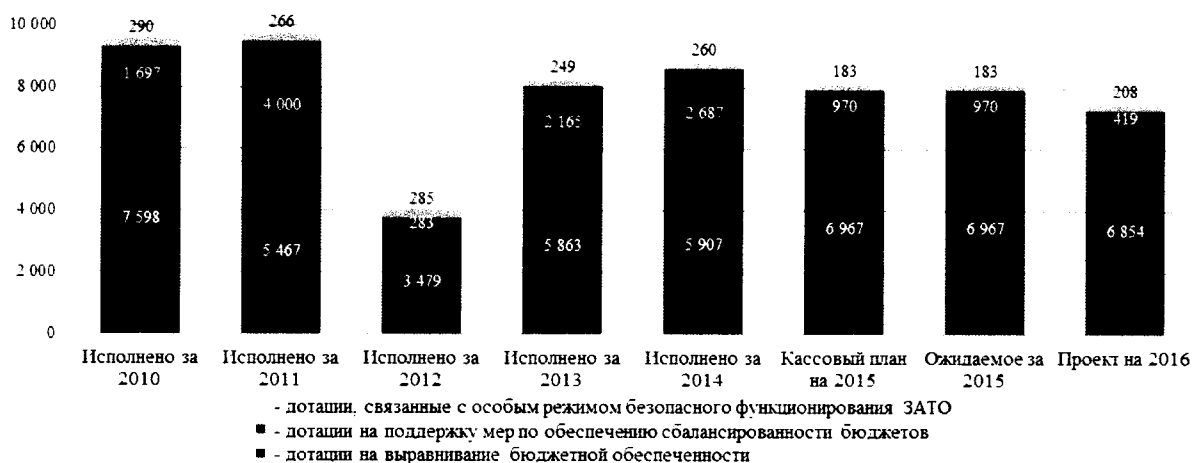


Рисунок 9. Поступлений дотаций в областной бюджет в 2010 – 2016 годах, млн.руб.

Субсидии из федерального бюджета на 2016 год предусматриваются в общей сумме 792,4 млн.руб. из них наибольшие:

- субсидии на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 496,0 млн.руб.;
- субсидии на мероприятия в области сельского хозяйства – 186,9 млн.руб.

Субвенции из федерального бюджета Законопроектом предусматриваются в общей сумме 2 678,0 млн.руб., из них:

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 880,6 млн.руб.;
- на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 542,2 млн.руб.;
- на реализацию полномочий по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – 435,5 млн.руб.;
- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) – 420,7 млн.руб.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 980,5 млн.руб., из них:

- на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, а также специализированными продуктами лечебного питания – 145,2 млн.руб.;
- на выплату региональной доплаты к пенсии – 736,4 млн.руб.;
- на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С – 81,4 млн.руб.

В целом безвозмездные поступления от других бюджетов за период с 2012 года в сравнении с параметрами, предусматриваемыми в законопроектах к 1 чтению, представлены на рисунке 10.



Рисунок 10. Безвозмездные поступления от других бюджетов в 2012 – 2016 годах, млн.руб.

В течение года, как правило, объем финансовой помощи из федерального бюджета корректируется в сторону увеличения.

4. Расходы областного бюджета

Согласно Основным направлениям бюджетной политики на 2016 год и на среднесрочную перспективу, политика расходования бюджетных средств в Архангельской области в 2016 – 2018 годах должна быть направлена на обеспечение решения приоритетных задач социально-экономического развития, установленных указами Президента Российской Федерации, предвыборной программой И.А. Орлова на выборах Губернатора Архангельской области 13 сентября 2015 года «Программа действий 2015 – 2020», а также документами стратегического планирования в Архангельской области.

Исходя из вышеназванных приоритетов, расходы областного бюджета на 2016 год сформированы в объеме 63 464,8 млн.руб., в том числе за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» – в сумме 5 918,4 млн.руб.

В таблице 2 представлены расходы областного бюджета в 2014 – 2016 годах в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов. На рисунке 11 графически представлены расходы областного бюджета на 2016 год.

Таблица 2 Расходы областного бюджета в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов

Показатель	Исполнено за 2014 год, млн.руб.	% к итогу	2015 год, с учетом изменений на 21-ю сессию, млн.руб.	% к итогу	Проект на 2016 год, млн.руб.	% к итогу
Расходы на содержание государственных органов за счет областного бюджета	1 598,2	2,3	1 768,6	2,6	1 842,0	2,7
Межбюджетные трансферты МО	26 100,6	37,3	21 949,0	31,9	18 917,9	27,2
Капитальные вложения в объекты государственной собственности	1 013,5	1,4	2 273,6	3,3	728,0	1,0
Субсидии автономным и бюджетным учреждениям	11 426,2	16,3	11 809,0	17,2	11 570,6	16,7
Субсидии юридическим лицам	4 402,0	6,3	4 510,7	6,6	3 488,1	5,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	8 479,3	12,1	16 755,8	24,4	16 661,3	24,0
Обслуживание государственного долга	1 654,5	2,4	1 546,0	2,2	2 023,6	2,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	3 971,0	5,7	3 858,9	5,6	4 543,5	6,5
Прочие	11 258,7	16,1	4 975,7	7,2	3 659,8	5,3
ВСЕГО	69 904,0	100,0	68 717,6	100,0	69 447,3	100,0

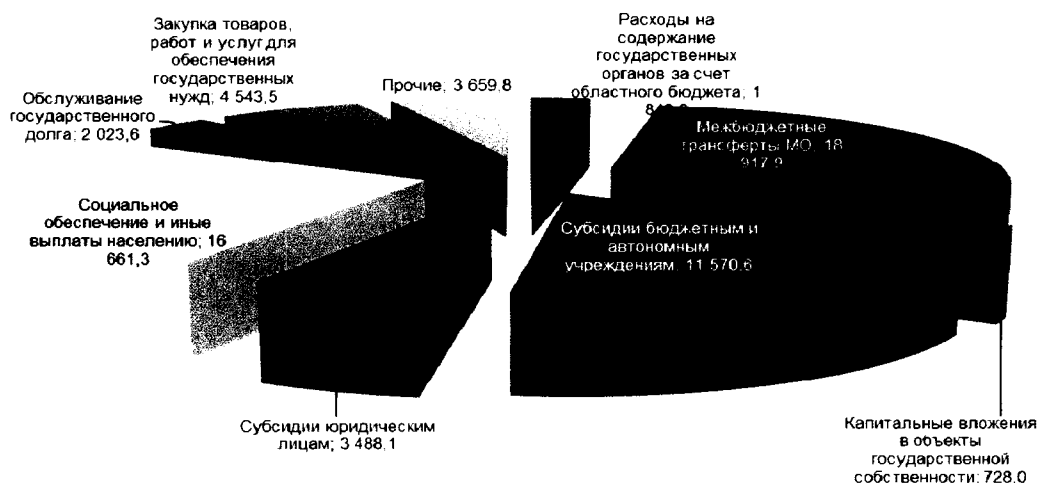


Рисунок 11. Расходы областного бюджета на 2016 год в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов, млн.руб.

Основной объем расходов областного бюджета на 2016 год приходится на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области в сумме 18 917,9 млн.руб. или 29,8 % в общем объеме планируемых расходов, социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 16 661,3 млн.руб. (26,3 %) и субсидии бюджетным и автономным учреждениям Архангельской области в сумме 11 570,6 млн.руб. (18,2 %).

По сравнению с показателями областного бюджета с учетом законопроекта «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований снижаются на 3 031,1 млн.руб. или на 4,7 процентных пункта. Однако следует иметь в виду, что в течение года, как правило, объемы финансовой помощи бюджетам муниципальных образований увеличиваются, в том числе и за счет средств федерального бюджета и государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ».

Расходы областного бюджета на 2015 – 2016 годы без учета расходов за счет целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов приведены в приложении № 4.1 к настоящему заключению.

На 2016 год указанные расходы предлагается утвердить в сумме 57 443,4 млн.руб., что на 2,2 % меньше аналогичных параметров областного бюджета на 2015 год или на 1 305,3 млн.руб., с учетом изменений, внесенных на ноябрьскую 20-ю сессию Архангельского областного Собрания депутатов.

В то же время, в действующей редакции (от 28.09.2015) областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» параметры собственных расходов на 2016 год утверждены в общей сумме 33 309,2 млн.руб., что составляет 58,0 % к параметрам, предлагаемым Законопроектом на 2016 год.

Увеличение ассигнований на 2016 год к параметрам 2015 года по отдельным разделам функциональной классификации расходов в целом составляет 1 460,7 млн.руб. или на 6,7 %, из них:

- общегосударственные вопросы – на 15,5 % или на 381,1 млн.руб.;
- национальная экономика – на 5,7 % или на 354,9 млн.руб.;
- обслуживание государственного и муниципального долга – на 30,9 % или на 477,6 млн.руб.;
- межбюджетные трансферты общего характера – 6,4 % или 197,5 млн.руб.

Уменьшение ассигнований по отдельным разделам функциональной классификации на 2016 год к параметрам 2015 года в целом составляет 7,5 % или 2 766,0 млн.руб., из них:

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 24,9 % или на 1 123,9 млн.руб.;
- образование – на 4,2 % или на 727,9 млн.руб.;
- здравоохранение – на 5,3 % или на 668,7 млн.руб.;
- физическая культура и спорт – на 26,8% или на 149,3 млн.руб.

4.1. Расходы на реализацию программ Архангельской области

Проект областного бюджета на 2016 год сформирован, в основном, по программному принципу. Сведения о бюджетных ассигнованиях, планируемых в рамках государственных, адресной и иных программ

Архангельской области и их удельный вес в общем объеме расходов бюджета представлены в таблице 3.

Таблица 3 Расходы областного бюджета на 2016 год, сформированные в рамках программ, млн.руб.

Наименование	2016 год
1. Государственные программы	60 294,5
2. Адресная программа	1 612,9
3. Иные программы	246,9
4. Итого расходов на реализацию программ	62 154,3
5. Всего расходы бюджета	63 434,8
6. Удельный вес расходов на реализацию программ в общей сумме расходов бюджета, % (стр. 4 / стр. 5 x 100)	98,0

В соответствии со статьей 21 БК РФ каждой программе присвоен уникальный код целевой статьи классификации расходов бюджетов.

Перечень государственных программ Архангельской области, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в 2016 году, сформирован из 22-х ранее действующих программ. Во все ранее утвержденные государственные программы внесены изменения, которые утверждены постановлениями Правительства Архангельской области 03.11.2015 и 06.11.2015, то есть с соблюдением сроков, установленных пунктом 19 Порядка разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп (далее по тексту – Порядок № 299-пп).

Бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию государственных программ в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме объемов финансирования, отраженных в государственных программах.

Вместе с тем, ассигнования на реализацию государственной программы «Обеспечение качественным, доступным жильем и инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)» не соответствуют приложению «Перечень государственных программ Архангельской области, которые предполагается финансировать из областного бюджета в 2016 году», представленному в составе Законопроекта.

Законопроектом на реализацию мероприятий данной государственной программы предусмотрено финансирование в объеме 345,5 млн.руб., в приведенном выше приложении аналогичный показатель составил 294,1 млн.руб. (гр. 19). В Приложениях №№ 2, 3 к государственной программе, ресурсное обеспечение за счет средств федерального и областного бюджета запланировано в сумме 345,5 млн.руб., в приложении к Законопроекту данный показатель (гр. 17) отражен в сумме 294,1 млн.руб. Показатель, за счет средств областного бюджета в Приложениях № 2,3 к государственной программе, составил 311,3 млн.руб. и приложении к Законопроекту 34,2 млн.руб.

Таким образом, в указанной части представленный Перечень государственных программ не соответствует требованиям п. 4 ст. 13 областного закона «О бюджетном процессе».

Более подробно планируемые ассигнования на реализацию программ Архангельской области изложены в соответствующих разделах настоящего заключения.

4.2. Расходы на образование

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на 2016 год запланирован в сумме 16 821,3 млн.руб., что на 744,3 млн.руб. или на 4,2% меньше объемов ассигнований 2015 года, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 28.09.2015).

Расходы областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 7 главных распорядителей средств областного бюджета в рамках программ Архангельской области:

- «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)»;
- «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 – 2020 годы)»;
- «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)»;
- «Культура Русского Севера (2013 – 2020 годы)»;
- «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014 – 2017 годы)»;
- «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014 – 2018 годы)»;
- «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)»;
- «Защита населения и территорий Архангельской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах (2014 – 2017 годы)»;
- Региональная программа «Повышение уровня финансовой грамотности населения и развитие финансового образования в Архангельской области в 2014 – 2019 годах».

Основная доля расходов приходится на министерство образования и науки Архангельской области 16 061,1 млн.руб. (95,5 % всех расходов по разделу). Основной объем расходов по разделу приходится на государственную программу «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)» - 16 010,2 млн.руб.

Государственная программа Архангельской области «Развитие образования и науки Архангельской области (2013-2018 годы)»

Срок реализации госпрограммы определен на 2013-2018 годы в один этап. Структура госпрограммы включает 7 подпрограмм.

Госпрограммой утверждены 11 целевых показателей (индикаторов) на уровне госпрограммы и 41 показатель (индикатор) на уровне подпрограмм.

Финансовое обеспечение госпрограммы за счет средств областного бюджета представлено ниже:

(млн.руб.)

2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Расходы по госпрограмме (исполненные)	Расходы по программе (исполненные)	Расходы по госпрограмме (ред. от 28.09.2015 № 321-19-ОЗ)	Расходы по программе (проект)
17 039,4	19 701,6	17 989,7	17 133,5

Законопроектом предусматривается снижение бюджетных ассигнований на 856,2 млн.руб., или на 4,8 %, по сравнению с Законом о бюджете на 2015 год.

Наибольшая сумма бюджетных ассигнований на реализацию указанной государственной программы предусмотрена в виде межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (12 392,6 млн.руб.), из которых субвенция на реализацию образовательных программ составляет 11 678,5 млн.руб., что на 194,8 млн.руб. больше, чем предусмотрено бюджетными ассигнованиями на 2015 год (11 483,7 млн.руб.). На 01.10.2015 исполнено муниципальными образованиями 8 641,4 млн.руб. или 75,3% к утвержденному плану на 2015 год.

В 2014 году размер перечисленной министерством образования Архангельской области субвенции на реализацию образовательных программ составил 12 558,7 млн.руб.

В составе документов и материалов к Законопроекту представлен расчет субвенции на реализацию образовательных программ, который выполнен в соответствии с методикой, утвержденной областным законом от 02.07.2013 № 712-41-ОЗ (в ред. от 26.10.2015) «Об образовании в Архангельской области» (далее – закон об образовании в Архангельской области).

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

млн.руб.

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Отклонение	
			млн.руб.	%
Фонд оплаты труда всего:	11 124,0	11 520,7	+396,7	+3,4
Расходы на средства обучения	187,9	80,0	-107,9	-57,4

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Отклонение	
			млн.руб.	%
Расходы по дополнительному профессиональному образованию педагогических работников	14,8	4,0	-10,8	-73
Расходы на приобретение учебников	157,0	73,8	-83,2	-53
Всего	11 483,7	11 678,5	+194,8	+1,7

Таблицей № 2 Приложения № 15 к Законопроекту устанавливаются коэффициенты индексации для расчета субвенции бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию образовательных программ на 2016 год.

Коэффициент индексации стоимости комплекта учебников и учебных пособий в расчете на одного обучающегося на первом, втором и третьем уровнях общего образования составляет в Законопроекте 0,470. Таким образом, уменьшение расходов на приобретение учебников в составе субвенции предусмотрено на 53% меньше по сравнению с 2015 годом.

Информация о расходах на приобретение учебников в общеобразовательных школах представлена ниже:

	2015 год			2016 год			Отклонение	
	Количество учащихся	Норматив	Сумма, тыс. руб.	Количество учащихся	Норматив с применением коэффициента 0,470	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Процент, (+/-)
Полнокомплектные школы								
1 уровень	39 689	1175	46 635	39 984	552	22 071	-24 564	-53
2 уровень	42 862	1373	58 891	44 855	645	28 931	-29 960	-51
3 уровень	10 286	1358	13 968	10 446	638	6 665	-7 303	-52
Малокомплектные школы								
1 уровень	11 052	1175	12 986	10 608	552	5 856	-7 130	-55
2 уровень	12 797	1373	17 570	12 287	645	7 925	-9 645	-55
3 уровень	2 682	1358	3 642	2 410	638	1 538	-2 104	-58
Всего	119 368	1 288	153 692	120 590	605	72 986	-80 706	-53

Таким образом, при общем росте числа учащихся в общеобразовательных школах, норматив на приобретение комплекта учебной литературы, приходящегося на одного ученика, снижен на 2016 год более чем в 2 раза.

Средняя стоимость комплекта учебных пособий на одного обучающегося составит 605 руб. вместо предусмотренного в 2015 году 1 288 руб. В соответствии с методикой, утвержденной законом об образовании в Архангельской области (в ред. от 26.10.2015), расходы на приобретение средств обучения, игр и игрушек подлежат ежегодному увеличению (индексации) в соответствии с областным законом об областном бюджете. Изменениями, внесенными в областной закон «Об образовании в Архангельской области», данный пункт с 1 января 2016 года исключён.

Для расчета расходов на средства обучения в расчете субвенции в Законопроекте применен коэффициент 0,411. Таким образом, снижение расходов на средства обучения (приобретение учебно-наглядных и печатных

пособий, технических средств обучения, игр, игрушек, физкультурного инвентаря, оборудования учебных мест учащихся и т.п.), предусмотренных в Законопроекте, обусловлено не реальной потребностью, а применением понижающего коэффициента.

Расходы на средства обучения в расчете субвенции на реализацию программ дополнительного образования детей в структуре образовательных организаций на 2016 год составляют 5,5 млн.руб., что на 2,4 млн.руб. (30%) меньше предусмотренных средств в 2015 году.

Запланированное в Законопроекте снижение объема расходов на средства обучения, расходы по дополнительному профессиональному образованию педагогических работников, расходы на приобретение учебников в составе субвенции областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях неизбежно повлечет за собой снижение качества образовательного процесса и, как следствие, дополнительные расходы родителей учащихся.

Право на дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности не реже чем раз в три года педагогических работников государственных и муниципальных образовательных организаций закреплено в областном законе от 02.07.2013 № 712-41-ОЗ «Об образовании в Архангельской области». Снижение расходов на дополнительное профессиональное образование педагогических работников не обусловлено снижением потребности в дополнительном образовании.

Расходы на предоставление субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию образовательных программ на средства обучения (приобретение учебно-наглядных и печатных пособий, технических средств обучения, игр, игрушек, физкультурного инвентаря, оборудования учебных мест учащихся и т.п.) в дошкольных образовательных учреждениях, общеобразовательных школах по общему образованию в 2015 году и законопроекте на 2016 год представлены ниже:

	2015 год			2016 год			Отклонение	
	Количество учащихся/класса в/ групп	Норматив	Сумма, тыс. руб.	Количество учащихся/ классов/ групп	Норматив с применением коэффициента 0,411	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Процент, (+/-)
Город								
Дошкольные	52 030	760	39 543	65 010	312	20 283	-19 260	-49

	2015 год			2016 год			Отклонение	
	Количество учащихся/классов/в/групп	Норматив	Сумма, тыс. руб.	Количество учащихся/классов/групп	Норматив с применением коэффициента 0,411	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Процент, (+/-)
образовательные учреждения								
Общеобразовательные школы	92 651	760	70 415	94 082	312	29 354	-41 061	-42
Село								
Дошкольные образовательные учреждения (группы)	797	13 678	10 901	238	5 622	1 338	-9 563	-79
Общеобразовательные школы	2 728	20 423	55 714	2 668	8 394	22 395	-33 319	-60
Общеобразовательные школы	216	760	164	257	312	80	-84	-51
Всего	-	-	176 737	-	-	73 450	-103 287	-58

Снижение расходов на средства обучения (приобретение учебно-наглядных и печатных пособий, технических средств обучения, игр, игрушек, физкультурного инвентаря, оборудования учебных мест учащихся и т.п.) на 58% в дошкольных образовательных учреждениях, общеобразовательных школах повлечет за собой снижение качества образовательного процесса.

Расходы на содержание учреждений, подведомственных министерству образования и науки Архангельской области, определены в размере 3 913,5 млн.руб.

Расшифровка выделяемых бюджетных ассигнований в разрезе видов субсидий представлена ниже:

Виды субсидий	млн.руб.		
	Закон о бюджете на 2015 год	Проект 2016 года	Изменение к 2015 году
Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	3 625,4	3 534,1	-91,3
Объем субсидий на иные цели для обеспечения деятельности подведомственных учреждений	162,6	336,1	+173,5
Резервные средства для финансового обеспечения повышения средней заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688	51,2	43,3	-7,9

В 2016 году по сравнению с 2015-м объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания уменьшается на

91,3 млн.руб., а субсидии на иные цели, напротив, увеличивается на 173,5 млн.руб.

С 2016 года финансовое обеспечение права работников государственных учреждений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям квалифицированных специалистов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), предусматриваются в виде субсидий на иные цели.

За счет указанных ассигнований будет обеспечено функционирование 90 учреждений (73 бюджетных и 17 автономных) с общим числом работающих 7,4 тыс.чел., а также деятельность отделения временного пребывания детей МУ «Центр защиты прав несовершеннолетних «Душа» г. Архангельска в структуре областного центра психолого-медико-социального сопровождения «Надежда», в связи с передачей с 2016 года в собственность Архангельской области.

Исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О меро-приятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ Президента РФ № 597)

В целях реализации п/п «а» п.1 Указа Президента РФ № 597 необходимо обеспечить:

- доведение в 2012 году средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в соответствующем регионе;
- доведение к 2013 году средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования в соответствующем регионе;
- доведение к 2018 году средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, работников учреждений культуры до средней заработной платы в соответствующем регионе.

Исполнение Указа Президента РФ № 597 в разрезе ответственных исполнителей в Архангельской области характеризуется следующими данными:

По состоянию на 01.10.2015 средняя заработная плата педагогических работников сферы образования Архангельской области составила:

- педагогических работников общеобразовательных организаций – 34 439,8 руб. или 98 % от уровня средней заработной платы в регионе (плановый показатель на 2015 год – 100 % от уровня средней заработной платы в регионе или 35 127,1 руб.);
- педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – 26 366,4 руб. или 96 % от планового показателя на 2015 год

(плановый показатель на 2015 год – 100 % от уровня средней заработной платы в сфере общего образования Архангельской области или 27 434,3 руб.).

– преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования – 29 027,5 руб. или 83 % от уровня средней заработной платы в регионе (плановый показатель на 2015 год – 80 % от уровня средней заработной платы в регионе или 28 102,00 руб.).

Резервные средства для финансового обеспечения повышения средней заработной платы предусмотрены в проекте бюджета по разделу «Образование» в размере 43,3 млн.руб.

Исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012

№ 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» (далее – Указ № 599).

В соответствии с Указом Президента № 599 необходимо обеспечить достижение к 2016 году 100-процентного уровня доступности дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет, принять действенные меры, направленные на ликвидацию очередей в дошкольные образовательные учреждения, предусмотрев расширение форм и способов получения дошкольного образования.

Значение показателя «Доля детей в возрасте от трех до семи лет, обеспеченных услугами дошкольного образования» мероприятия пункта 1.1. госпрограммы на 2015-2016 годы установлено на уровне 100 %.

Согласно отчету об исполнении мероприятий госпрограммы за 9 месяцев 2015 года, 99 % детей в возрасте от 3 до 7 лет обеспечены услугами дошкольного образования, что соответствует плановым значениям показателя на 2015 год.

В соответствии с пунктом 1 пп. «а» Указа № 599 распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.12.2013 № 2506-р утверждена «Концепция развития математического образования в Российской Федерации» (далее – Концепция).

Цель Концепции – вывести российское математическое образование на лидирующее положение в мире. Математика в России должна стать передовой и привлекательной областью знания и деятельности, получение математических знаний – осознанным и внутренне мотивированным процессом.

Из представленной к проекту бюджета на 2016 год госпрограммы исключен целевой показатель «доля выпускников общеобразовательных организаций, сдавших единый государственный экзамен по математике, от общей численности выпускников общеобразовательных организаций, участвовавших в едином государственном экзамене по математике». С 2016 года введен показатель «Доля выпускников 9-х классов, сдавших основной государственный экзамен по математике, от общей численности

выпускников 9-х классов, участвовавших в основном государственном экзамене по математике».

Таким образом, из госпрограммы исключена оценка качества преподавания математики общего среднего образования в Архангельской области.

Средний балл по итогам единого государственного экзамена, проведенного в 2015 году, составил: математика профильного уровня – 48,75; математика базового уровня – 3,99.

Для сравнения, минимальный балл для подачи документов на технические специальности абитуриентам по математике в Санкт-Петербургский государственный университет в 2015 году составлял 63 балла.

Результаты проверки и анализа формирования расходов областного бюджета на реализацию госпрограммы, в том числе обоснованность состава и значений показателей (индикаторов) госпрограммы, достижимости показателей (индикаторов) госпрограмм и возможности реализации поставленных в них стратегических целей и тактических задач (с учетом достигнутых результатов по целевым показателям за предыдущие годы).

Распределение объемов финансирования по подпрограммам госпрограммы указывает на то, что приоритет бюджета Архангельской области в сфере образования на ближайшую перспективу сохраняется – развитие дошкольного, общего и дополнительного образования (71,5% ассигнований, предусмотренных в проекте на 2016 год).

Расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» проектом бюджета предусмотрены в размере 12 249,6 млн.руб., что на 55,00 млн.руб. больше, предусмотренных бюджетных ассигнований на 2015 год. В рамках проведенной экспертизы мероприятий указанной подпрограммы для анализа обоснованности включения расходов на выполнение мероприятий в проект бюджета на 2016 установлено:

1. В госпрограмме не в полном объеме учтены основные положения стратегических документов Российской Федерации.

Задачи госпрограммы не увязаны с одной из задач государственной политики в области образования, определенной Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р, предусматривающей обеспечение инновационного характера базового образования.

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» предусмотрено мероприятие «Стимулирование инновационной деятельности в системе дошкольного, общего и дополнительного образования детей». Показателем исполнения указанного мероприятия является «Количество инновационных муниципальных программ развития образования и программ развития

образовательных учреждений, на реализацию которых предоставлена финансовая поддержка; единиц».

Первоначальной редакцией госпрограммы объемы субсидии за весь период реализации госпрограммы по мероприятию пункта 1.2. «Стимулирование инновационной деятельности в системе дошкольного, общего и дополнительного образования детей» определены в размере 63,5 млн.руб., из них за счет средств областного бюджета 33,5 млн.руб., местных бюджетов 30,0 млн.руб.

В 2014 году указанное мероприятие не реализовано.

По состоянию на 01.10.2015 нарушен план реализации мероприятия «Стимулирование инновационной деятельности в системе дошкольного, общего и дополнительного образования детей» (отклонение показателей «Количество реализуемых инновационных муниципальных программ развития образования» (план – 15, факт – 5) и «Количество реализуемых инновационных программ развития образовательных учреждений» (план – 10, факт – 6). Это обусловлено низкой активностью муниципальных образований в связи с тем, что в местных бюджетах недостаточно средств для софинансирования указанных программ.

В представленной к проекту бюджета госпрограмме с изменениями, внесенными постановлением Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 458-пп, на 2015 год количество инновационных программ сокращено и утверждено в количестве: «не менее 5 инновационных муниципальных программ развития образования и 5 программ развития образовательных организаций в Архангельской области».

На 2016 год финансовое обеспечение указанного мероприятия не предусмотрено.

В результате внесения изменений в госпрограмму объемы субсидии за счет средств областного бюджета по мероприятию пункта 1.2. «Стимулирование инновационной деятельности в системе дошкольного, общего и дополнительного образования детей» сокращены в сравнении с первоначальной редакцией госпрограммы на 8,0 млн.руб. и составляют 25,5 млн.руб., из них 19,0 млн.руб. распределены в равных долях на 2017 и 2018 годы, что ставит под сомнение их реалистичность.

2. Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года установлены целевые ориентиры развития системы образования, в том числе: к 2012 году повышение доли (не менее чем на 70%) учащихся образовательных учреждений, которые обучаются в соответствии с требованиями современных стандартов, включая условия организации образовательного процесса. Госпрограммой не предусмотрен показатель, который позволяет оценить удельный вес или долю численности обучающихся в организациях общего образования в соответствии с федеральными государственными стандартами в общей численности, обучающихся в образовательных организациях общего образования.

3. Одной из приоритетных задач Концепции является создание системы образовательных услуг, обеспечивающих раннее развитие детей независимо от места их проживания, состояния здоровья, социального положения.

Согласно Государственной программе Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 295 (далее – Госпрограмма «Развитие образования» на 2013-2020 годы) в рамках основного мероприятия «Развитие дошкольного образования» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» предусмотрены, в том числе, следующие показатели:

– «Охват детей дошкольными образовательными организациями (отношение численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, посещающих дошкольные образовательные организации, к общей численности детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет)», значение которого установлено на 2015-2016 годы на уровне 51 и 53 %;

– удельный вес численности обучающихся, занимающихся в первую смену, в общей численности обучающихся в общеобразовательных организациях.

В госпрограмме Архангельской области в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» не предусмотрены мероприятия по созданию системы образовательных услуг, обеспечивающие раннее развитие детей независимо от места их проживания, состояния здоровья, социального положения.

Одним из тезисов ежегодного послания Губернатора Архангельской области на 2016 год является поручение министерству, органам местного самоуправления провести ревизию имеющихся школьных площадей для их эффективного использования под учебные кабинеты, чтобы решить задачу обучения в одну смену.

Госпрограммой не предусмотрен показатель, который позволяет оценить возможность обучения в общеобразовательных учреждениях в одну смену.

Также, тезисы ежегодного послания Губернатора Архангельской области на 2016 год содержат направление на развитие дополнительного образования детей, отмечается, что сегодня нет объективной картины занятости наших детей.

Тезисы содержат поручение особое внимание уделить направлениям, наиболее востребованным современным обществом и современным подрастающим поколением: экологическому, техническому, конструкторскому, исследовательскому. Профильному министерству совместно с муниципальными органами управления образованием необходимо поработать над внедрением электронных систем учета контингента, обучающихся в общем и дополнительном образовании.

4. Значение целевого показателя подпрограммы «Доля детей, охваченных образовательными программами дополнительного образования

детей, в общей численности детей и молодежи в возрасте 5 - 18 лет в Архангельской области» на 2015 год – 64%, на 2016 год – 65%. В 2014 году не достигнуто плановое значение целевого показателя, план – 64%, факт- 62%.

Показатель не позволяет оценить основные востребованные направления дополнительного образования, численность детей, посещающих кружки, спортивные секции, курсы, в том числе на базе общеобразовательных организаций и частных организаций по предоставлению детям дополнительного образования.

Финансовое обеспечение дополнительного образования определено мероприятием пункта 2.2. «Укрепление материально-технической базы развития государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы дополнительного образования детей». В 2014 году мероприятие не финансировалось. На 2015 год предусмотрены средства областного бюджета в размере 4,6 млн.руб. На 01.10.2015 кассовый расход составил 2,8 млн.руб. За счет указанных средств двумя государственными образовательными организациями приобретено новое оборудование, в том числе для занятий туризмом, спортом, стрельбой, а также для занятий духового оркестра, вокальной и хореографической студии.

На 2016 год предусмотрены средства областного бюджета в размере 3,57 млн.руб.

5. Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р, предусмотрено формирование механизмов оценки качества и востребованности образовательных услуг с участием потребителей, участие в международных сопоставительных исследованиях путем создания, в том числе:

- прозрачной, открытой системы информирования граждан об образовательных услугах, обеспечивающей полноту, доступность, своевременное обновление и достоверность информации;

- прозрачной, объективной системы оценки индивидуальных образовательных достижений учащихся как основы перехода к следующему уровню образования.

Мониторинг реализации мероприятий в рамках выполнения указанной в Концепции задачи выявил следующее.

Госпрограммой определена задача «Создание объективной системы оценки качества дошкольного, общего и дополнительного образования детей». В рамках выполнения поставленной задачи предусмотрено 2 мероприятия:

- «Научно-методическое и материально-техническое обеспечение системы оценки качества образования, в том числе государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования»;

– «Организационно-технологическое обеспечение системы оценки качества образования, в том числе государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования».

Реализацию мероприятия «Научно-методическое и материально-техническое обеспечение системы оценки качества образования, в том числе государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования» осуществляет ГАУ АО «Центр оценки качества образования», а также государственные образовательные учреждения среднего профессионального образования Архангельской области «Архангельский индустриально-педагогический колледж», «Котласский педагогический колледж», «Профессиональное училище № 22» в соответствии с планами мероприятий, ежегодно утверждаемыми распоряжениями министерства образования и науки, за счет средств, направляемых данным учреждениям в форме субсидии на иные цели.

На 01.10.2015 объем перечисленной субсидии ГАУ АО «Центр оценки качества образования» на научно-методическое и материально-техническое обеспечение составил 33,05 млн.руб. из предусмотренных 35,79 млн.руб.

На реализацию мероприятия «Организационно-технологическое обеспечение системы оценки качества образования, в том числе государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования» ГАУ АО «Центр оценки качества образования» предусмотрена субсидия на выполнение государственного задания. На 01.10.2015 учреждению перечислено 19,1 млн.руб., из предусмотренных на год 26,0 млн.руб.

Показатели исполнения мероприятия «Научно-методическое и материально-техническое обеспечение системы оценки качества образования (в т.ч. ГИА)» на 01.10.2015 характеризуются следующими данными:

– доля выпускников, освоивших программы основного общего и среднего образования, успешно прошедших государственную итоговую аттестацию, составила 98,3 процента;

– средний балл единого государственного экзамена составил: математика профильного уровня – 48,75; математика базового уровня – 3,99; русский язык – 69,44.

Показатели исполнения мероприятия «Организационно-техническое обеспечение системы оценки качества образования (в т.ч. ГИА)» на 01.10.2015 характеризуется следующими данными:

– выборочные сравнительные исследования проведены в 130 организациях 25 муниципальных образований Архангельской области.

Показатели, предусмотренные на 2016 год - ежегодное проведение выборочных сравнительных исследований не менее чем в 5 муниципальных образованиях и 5 образовательных организациях.

Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает следующее: Показатели исполнения рассматриваемых мероприятий локально несут информацию о перечислении субсидии на выполнение государственного задания и предоставление субсидии на иные цели ГАУ АО «Центр оценки качества образования», а также среднем балле ЕГЭ по математике и русскому языку выпускников, что не может считаться оценкой достижения задач, предусмотренных Концепцией и госпрограммой, а именно: «Создание объективной системы оценки качества дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

Выборочные сравнительные исследования, проведенные на 01.10.2015 в 130 организациях 25 муниципальных образований Архангельской области, также не дают представления об эффективности расходования бюджетных средств на выполнение поставленной задачи.

Таким образом, осуществляется недостаточно корректное планирование индикаторов, а именно: цели и задачи по рассматриваемым мероприятиям пункта 3.1. и 3.2. госпрограммы не взаимосвязаны с содержанием мероприятий.

4.3. Расходы на культуру

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 657,2 млн.руб. В 2016 году планируется увеличение бюджетных ассигнований к показателям 2016 года, утвержденных в редакции областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 28.09.2015, на 308,7 млн.руб. В то же время, планируется уменьшение бюджетных ассигнований к показателям 2015 года на 67,7 млн.руб.

Как отражено в пояснительной записке к Законопроекту, формирование расходов областного бюджета на 2016 год осуществлялось без индексации, за исключением расходов на оплату коммунальных услуг государственных учреждений, которые предусмотрены с учетом среднего роста тарифов на планируемый период (индексация на 10,3%).

Расходы по разделу предусматриваются двум главным распорядителям министерству промышленности и строительства Архангельской области в сумме 44,0 млн.руб и министерству культуры Архангельской области в сумме 613,2 млн.руб.

Законопроектом по данному разделу на 2016 год предусматриваются расходы на реализацию 2 государственных программ и одной региональной программы, из которых на мероприятия государственной программы «Культура Русского Севера (2013 – 2020 годы)» планируется направить 656,0 млн.руб.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений министерства культуры Архангельской области на 2016 год планируются в сумме 698,0 млн.руб., что меньше на 9,8 млн.руб. по сравнению с 2015-м годом:

млн.руб.

Виды субсидий	2015 год, Областной закон в ред. от 28.09.2015.	Проект 2016 года	Изменение к 2015 году
Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	678,8	679,9	1,1
Субсидии на иные цели	29	18,1	-10,9
Всего	707,8	698,0	-9,8

По сравнению с 2015 годом увеличиваются бюджетные ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 1,1 млн.руб., в связи с индексацией расходов по коммунальным услугам, предусмотренных средств на уплату земельного налога ГБУК АО «Архангельский краеведческий музей» в связи с регистрацией права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, на которых размещается объект культурного наследия «Новодвинская крепость», переданный музею в безвозмездное пользование, и на уплату взносов на капитальный ремонт для учреждений, находящихся в многоквартирных домах. Субсидии на иные цели сокращаются на 10,9 млн.руб. в части текущих и капитальных ремонтов объектов, закрепленных за государственными учреждениями.

Анализ наличия и состояния нормативных правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственного задания в 2016 году, показал следующее:

Формирование государственного задания и расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2016 год, в том числе в части расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг на основе базовых нормативов затрат, должно осуществляться в соответствии с Положением о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденным Постановлением Правительства Архангельской области от 18.08.2015 № 338-пп.

Формирование государственного задания осуществляется на основании ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ. В проекты государственных заданий включены государственные услуги и работы, включенные или планируемые к включению в соответствующие базовые (отраслевые) перечни государственных и муниципальных услуг и работ.

В связи с тем, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом изменились показатели объема государственной услуги, осуществить оценку изменения объемов не представляется возможным.

Государственная программа «Культура Русского Севера (2013 – 2020 годы)»

Законопроектом предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Культура Русского Севера (2013 – 2020 годы)» в размере 804,4 млн.руб., что на 47,5 млн.руб. или на 5,5 % меньше, чем предусмотрено в государственной программе на 2015 год в редакции от 28.09.2015. При этом с 2016 года в государственную программу включены новые мероприятия на сумму 14,5 млн.руб. на развитие туристской отрасли в Архангельской области и на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристско-рекреационных кластеров на территории Архангельской области.

Соответственно, на 2016 год предусмотрены объемы финансирования на реализацию аналогичных мероприятий на 62,0 млн.руб. меньше, чем в 2015 году. Значительное сокращение бюджетных ассигнований на 2016 год по сравнению с объемами, утвержденными на 2015 год, предусматривается по мероприятиям государственной программы:

– «Модернизация и развитие, обследование и ремонт государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству культуры» на 6,3 млн.руб., предусмотрено на 2016 год 0,3 млн.руб. (6,6 млн.руб. на 2015 год);

– «Капитальный ремонт, реконструкция и строительство объектов культуры и образования в сфере культуры и искусства Архангельской области» на 79,6 млн.руб., предусмотрено на 2016 год 44,0 млн.руб. на объект «Пристройка сценическо-зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра кукол по адресу: г. Архангельск, просп. Троицкий, д. 5».

Анализ исполнения государственной программы за 9 месяцев 2015 года показал, что уровень исполнения ее составляет за счет средств областного и федерального бюджета 57,3% к уточненной бюджетной росписи или 596,6 млн.руб.

Низкий уровень исполнения составил по мероприятию «Реализация мер популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия» - 36,6% и «Капитальный ремонт, реконструкция и строительство объектов культуры и образования в сфере культуры и искусства Архангельской области. Пристройка сценическо-зрительного комплекса к основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра кукол по адресу: г. Архангельск, просп. Троицкий, д.5» - 11,2%.

На данные мероприятия в 2015 году в государственной программе предусмотрено по мероприятию «Реализация мер популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия» - 7,9 млн.руб., по мероприятию «Капитальный ремонт, реконструкция и строительство объектов культуры и образования в сфере культуры и искусства Архангельской области. Пристройка сценическо-зрительного комплекса к

основному зданию и реконструкция существующего здания Архангельского областного театра кукол по адресу: г.Архангельск, просп. Троицкий, д.5»– 97,3 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 83,8 млн.руб. и федерального бюджета 13,5 млн.руб.

Считаем, что предусмотренные бюджетные средства не являются достаточными для реализации комплекса мер, предусмотренных стратегией социально-экономического развития Северо-Западного федерального округа на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 18.11.2011 № 2074-р, направленных на развитие и модернизацию инфраструктуры культуры и сохранение культурного наследия Архангельской области в целях развития культурно-познавательного туризма.

Несмотря на столь значительные корректировки объемов расходов 2016 года, предусмотренных Законопроектом, цели и задачи остаются неизменными, целевые показатели государственной программы предусмотрены с ростом. Следовательно, существуют риски недостижения установленных показателей.

В государственной программе отсутствует целевой показатель, характеризующий оценку поставленной задачи «расширение участия внебюджетного сектора культуры в реализации государственной культурной политики и внедрение механизмов государственно-частного партнерства в сфере культуры на российском и международном уровнях», например, с формулировкой «Доля внебюджетных источников в общем объеме финансирования госпрограммы».

В приложении №1 к государственной программе отсутствуют целевые показатели, характеризующие решение задачи «сохранение народных художественных промыслов, национальных ремесел и создание условий для реализации изделий народных мастеров», «обеспечение сохранности музейных, архивных, библиотечных, кино-, фото-, видео - и аудиофондов и иных фондов и их популяризация», «обеспечение сохранности объектов культурного наследия (недвижимых памятников и нематериального культурного наследия) и их популяризация», закрепленной в Стратегии социально-экономического развития Северо-Западного федерального округа на период до 2020 года.

Целевые показатели государственной программы не дают возможность оценить эффективность реализации установленных задач в Концепции долгосрочного социального экономического развития Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р (далее – Концепция) и Стратегии социально-экономического развития Северо-Западного федерального округа в целом по Архангельской области (далее – Стратегия), так как показатели в большинстве отражают результаты деятельности министерства и государственных учреждений, подведомственных министерству культуры Архангельской области. Информация об объеме расходов консолидированного бюджета Архангельской области и сведения о

показателях муниципальных образований в рамках реализации госпрограммы не предусмотрены.

В государственной программе отсутствуют следующие целевые показатели, характеризующие решение поставленных задач в Концепции:

- увеличение обеспеченности зрительскими местами учреждений культурно-досугового типа (на 1 тыс.чел.) до 100%,
- повышение уровня комплектования книжных фондов библиотек до 100% установленного норматива.

Сравнительный анализ соответствия целевых показателей публичной отчетности о ходе достижения показателей, содержащихся в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» и показателей государственной программы, показал отсутствие 10 целевых показателей в государственной программе, в том числе характеризующих выполнение Указа Президента Российской Федерации в части повышения средней заработной платы.

4.4. Расходы на здравоохранение

Законопроектом на 2016 год по разделу «Здравоохранение» предусматриваются ассигнования в сумме 12 159,4 млн.руб., что на 323,0 млн.руб. или на 2,6% меньше утвержденных объемов финансирования на 2015 год. При этом, доля расходов на здравоохранение в плановых расходах областного бюджета на 2016 год увеличилась и составила 19,2%, по сравнению с 18,6% в текущем году, что главным образом обусловлено значительным сокращением расходов областного бюджета на 2016 год в целом.

Основной объем бюджетных ассигнований по разделу установлен министерству здравоохранения Архангельской области в сумме 11 961,7 млн.руб., министерству промышленности и строительства Архангельской области – в сумме 197,7 млн.руб. (по программе модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы). В 2016 году министерством здравоохранения Архангельской области предусматривается реализация 4 государственных программ с общим объемом бюджетных ассигнований в сумме 12 043,8 млн.руб., из которых 12 035,3 млн.руб. – на реализацию госпрограммы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы». По сравнению с 2015 годом, уменьшение бюджетных ассигнований составило 517,8 млн. руб. в том числе на реализацию госпрограммы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы» на 514,0 млн.руб. (12 549,3-12 035,3), так как в 2015 году на реализацию госпрограммы бюджетные ассигнования в сумме 174,4 млн.руб. выделялись министерству промышленности и строительства Архангельской области (12 723,7-174,4=12549,3).

В 2016 году расходы по государственной программе «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы»

запланированы только министерству здравоохранения Архангельской области.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло по следующим причинам:

– исключен подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения», в соответствии с которым, в 2015 году, обеспечивались лекарственными препаратами, медицинскими изделиями отдельные категории граждан, лечебным питанием дети-инвалиды, производились выплаты согласно областному закону от 18.03.2013 № 629-38-ОЗ «О реализации государственных полномочий Архангельской области в сфере охраны здоровья» по подпрограмме «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» в сумме 474,8 млн.руб. В 2016 году финансирование подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе амбулаторных условиях» запланировано только по подразделу 0909 в сумме 603,7 млн.руб. (в 2015 году – 902,5 млн.руб., в том числе: 427,7 млн.руб. по подразделу 0909 и 474,8 млн.руб. по подразделу 1003);

– уменьшились ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» на 294,3 млн.руб., из них уменьшение расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (субсидии на иные цели) по подпрограмме № 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» - на 133,5 млн.руб. Кроме того, уменьшен размер страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 147,0 млн.руб. по причине сокращения численности неработающего населения по состоянию на 01.04.2015 года по сравнению в предыдущим периодом. в 2015 году по подразделу финансировалась скорая медицинская помощь незастрахованным гражданам в сумме 99,8 млн.руб. в виде межбюджетного трансферта бюджету территориального ФОМС, с 2016 года данный вид медицинской помощи выделен в подраздел «Скорая медицинская помощь».

В 2016 году расходы по государственной программе «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы» запланированы только министерству здравоохранения Архангельской области.

Законопроектом на 2016 год уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013–2020 годы», по сравнению с 2014 годом на 388,9 млн.руб., по сравнению с 2015 годом» - 688,4,0 млн.руб. Динамика утвержденных бюджетных ассигнований за счет средств федерального и областного бюджетов на 2014-2015 годы, предлагаемых Законопроектом на 2016 год и исполненных в 2014 году и 9 месяцев 2015 года, в разрезе подпрограмм госпрограммы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы», приведена в приложении № 4.2 к настоящему заключению.

Из приведенных данных следует, что за 2014 год государственная программа в целом исполнена на 97,7%, за 9 месяцев 2015 года – на 73,7%. Наименьший процент исполнения сложился по подпрограмме № 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни, развитие первичной медико-санитарной помощи» - 53,7% и подпрограмме № 6 «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям» - 57,3%.

Законопроектом на 2016 год из 9 действующих подпрограмм уменьшены бюджетные ассигнования, в сравнении с 2014-2015 годами по 6, в том числе:

- подпрограмма № 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» на 629,7 млн.руб. по сравнению с 2014 годом, на 88,6 млн.руб. по сравнению с 2015 годом;

- подпрограмма № 4 «Охрана здоровья матери и ребенка» на 96,1 млн.руб., по сравнению с 2014 годом, на 60,9 млн.руб., по сравнению с 2015 годом;

- подпрограмма № 5 «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей», на 17,0 млн.руб., по сравнению с 2014 годом, на 19,1 млн.руб., по сравнению с 2015 годом;

- подпрограмма № 8 «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» на 804,5 млн.руб. по сравнению с 2014 годом, на 298,8 млн.руб., по сравнению с 2015 годом;

- подпрограмма № 9 «Развитие информатизации в здравоохранении» на 1,0 млн.руб. по сравнению с 2014 годом, на 8,0 млн.руб., по сравнению с 2015 годом. В 2016 году на реализацию мероприятий подпрограммы бюджетные ассигнования не запланированы;

- подпрограмма № 10 «Совершенствование системы территориального планирования Архангельской области» на 323,5 млн.руб. по сравнению с 2015 годом.

Законопроектом на 2016 год значительно уменьшены бюджетные ассигнования в 2016 году на подпрограмму «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» на 43% по сравнению с 2014 годом и на 33% по сравнению с 2015 годом и составили 603,7 млн.руб., в том числе на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан – 415,8 млн.руб. По запросу контрольно-счетной палаты, министерством здравоохранения Архангельской области представлено обоснование потребности в бюджетных ассигнованиях на 2016 год на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения в сумме 943,3 млн.руб. Следовательно, объем средств, предусмотренный законопроектом на 2016 год меньше потребности на 527,5 млн.руб.

Таким образом, уменьшение объема средств на лекарственное обеспечение в 2016 году не позволит в полном объеме обеспечить

потребность льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения.

В соответствии с тезисами ежегодного послания Губернатора Архангельской области на 2016 год, «Не должна оставаться без внимания вся система обеспечения медикаментами. Поручаю министерству здравоохранения совместно с «Фармацией» поставлять лекарства населению области по адекватным ценам».

В связи с этим, Правительству Архангельской области в течение 2016 года предлагаем изыскать дополнительные возможности для обеспечения потребности лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения льготных категорий граждан в полном объеме.

Причин сокращения (роста) бюджетных ассигнований по подпрограммам госпрограммы, в пояснительной записке к проекту областного закона не отражено. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, подведомственным министерству здравоохранения Архангельской области, включая высокотехнологичные виды медицинской помощи, на 2016 год предусматривается в сумме 3 236,7 млн.руб., по сравнению с 2015 годом рост на 144,8 млн.руб. по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь».

Сводные показатели и финансовое обеспечение проектов государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Архангельской области на 2016 год сформированы министерством здравоохранения Архангельской области в соответствии с проектом базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг.

В связи с этим, сравнить динамику показателей объема с объемами бюджетных ассигнований по всем видам государственных услуг за 2015 год и проект 2016 года, не представляется возможным. Например, показатели объема по первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях в 2015 году установлены по 2 наименованиям: по «числу посещений с профилактической целью» (посещение) и «число обращений по заболеванию» (обращение). К проекту 2016 года показатели объема по первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях установлен по одному наименованию: «число посещений» (посещение).

Согласно представленному Законопроекту, заработная плата работников государственных учреждений Архангельской области, финансируемых за счет средств областного бюджета, предусмотрена без индексации (фонд на уровне 2015 года).

В Прогнозе социально-экономического развития Архангельской области (без НАО) на 2016-2018 годы, представленного с Законопроектом,

средняя заработная плата одного работника на 2016 год запланирована с ростом на 4,02% к 2015 году.

Считаем необходимым отметить, что исполнение социальных обязательств по повышению оплаты труда отдельных категорий работников в сфере здравоохранения, предусмотренных Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее по тексту – Указ президента РФ № 597), в 2016 году следует осуществить с учетом проведения предусмотренных в отраслевой дорожной карте мероприятий по оптимизации расходов и привлечению средств от приносящей доход деятельности.

Анализируя утвержденные отдельные целевые показатели госпрограммы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013 – 2020 годы» (в редакции от 06.11.2015) за 2014-2015 годы и на период 2016-2018 годы, необходимо отметить следующее:

В целях реализации пп. «а» п. 1 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2015 № 598 «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения» (далее по тексту – Указ Президента РФ № 598), необходимо обеспечить к 2018 году:

- снижение смертности от болезней системы кровообращения до 649,4 случая на 100 тыс. населения;
- снижение смертности от новообразований (в том числе от злокачественных) до 192,8 случая на 100 тыс. населения;
- снижение смертности от дорожно-транспортных происшествий до 10,6 случая на 100 тыс. населения.

Наименование значений показателей	2014 год		План (в редакции от 06.11.2015 №448-пп)				Указ Президента РФ № 598
	план	факт	2015	2016	2017	2018	2018
Смертность населения от болезни системы кровообращения (на 100 тыс. населения)	745,5	759,3	720,6	700,8	678,6	656,8	649,4
Смертность населения от новообразований, в том числе злокачественных (на 100 000 населения)	220,0	226,6	219	218,4	210,5	202,5	192,8
Смертность населения в результате дорожно-транспортных происшествий (на 100 000 населения)	16,7	19,4	16,4	15,8	15,1	14,5	10,6

Таким образом, установленные целевые показатели в 2014 году не выполнены, более того, в госпрограмме до 2018 года включительно, они утверждены ниже значений, предусмотренных Указом Президента РФ № 598.

Для реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации» (далее по

тексту – Указ Президента РФ № 606) необходимо обеспечить к 2018 году увеличение ожидаемой продолжительности жизни до 74 лет.

Наименование значений показателей	2014 год		План (в редакции от 06.11.2015 №448-пп)				Указ Президента РФ № 598
	план	факт	2015	2016	2017	2018	2018
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	69,8	70,3	70,4	71,0	72,0	73,0	74,0

Из приведенных данных следует, что показатель «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении», утвержден в госпрограмме до 2018 года включительно ниже значения, предусмотренного Указом Президента РФ № 606.

Необходимо отметить, что в Прогнозе социально-экономического развития Архангельской области (без НАО) на 2016-2018 годы, представленного с законопроектом, ожидаемая продолжительность жизни отражена также ниже значения, предусмотренного Указом Президента РФ № 606:

2016 год		2017 год		2018 год	
1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант
70,45 лет	70,55 лет	70,60 лет	70,65 лет	70,70 лет	70,75 лет

Согласно Основным направлениям бюджетной политики Архангельской области на 2016 год и на среднесрочную перспективу, одним из направлений повышения эффективности реализации госпрограмм является обязательное отражение в госпрограммах показателей стратегических документов и их целевых значений, что должно обеспечить полное соответствие госпрограмм приоритетам государственной политики.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о недостаточном уровне исполнения в прогнозируемом периоде поручений и постановлений, касающихся безусловного выполнения поручений, содержащихся в Указах Президента РФ № 597, 598, 606.

4.5. Расходы на социальную политику

Бюджетные ассигнования областного бюджета по разделу «Социальная политика» приведены ниже:

Наименование показателя	2015 год	2016 год
Законопроект, млн.руб.	x	11 631,9
к предыдущему году, млн.руб.	x	- 115,3
к предыдущему году, %	x	99,0
Областной закон от 16.12.2014 №220-13-03, в редакции от 28.09.2015, млн.руб.	11 747,2	8 260,8
к предыдущему году, млн.руб.	x	- 3 486,4
к предыдущему году, %	x	70,3

В 2016 году по сравнению с 2015-м в целом по разделу «Социальная политика» уменьшаются бюджетные ассигнования на 115,3 млн.руб., в связи со следующим:

– исключением из подраздела «Социальное обеспечение населения» расходов государственной программы Архангельской области «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 – 2020 годы)», в соответствии с которым, в 2015 году обеспечивались лекарственными препаратами, медицинскими изделиями отдельные категории граждан, лечебным питанием дети-инвалиды, производились выплаты согласно областному закону от 18.03.2013 № 629-38-ОЗ «О реализации государственных полномочий Архангельской области в сфере охраны здоровья» по подпрограмме «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе амбулаторных условиях» в сумме 474,8 млн.руб. В 2016 году финансирование подпрограммы «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе амбулаторных условиях» запланировано по разделу «Здравоохранение»;

– уменьшением бюджетных ассигнований на 183,4 млн.руб. (на 17,0 %) по государственной программе «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)» в части средств передаваемых в рамках межбюджетных отношений муниципальным образованиям на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования и на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

– уменьшением на 35,5 млн.руб. (на 54,2 %) ассигнований по государственной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014 – 2017 годы)» и Социальной программе Архангельской области на предоставление в 2015 году из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации субсидии на укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения Архангельской области и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров на 2,4 млн.руб. (на 2016 год ассигнования не предусматриваются).

При этом увеличиваются расходы по государственным программам «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)», «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда (2014 – 2020 годы)» на 580,8 млн.руб.

Изменения бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены ниже:

Главный распорядитель	Областной закон от 16.12.2014 № 220-13-03, в ред. от 28.09.2015, млн.руб.	Законопроект	Отклонение от 2015 года
Министерство образования и науки Архангельской области: <i>ГП АО «Развитие образования и науки Архангельской области (2013 – 2018 годы)»</i>	1 181,4	998,0	-183,4
Министерство агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области: <i>ГП АО «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014 – 2017 годы)»</i>	77,5	42,0	-35,5
Министерство труда, занятости и социального развития Архангельской области: <i>ГП АО Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)» «Содействие занятости населения Архангельской области, улучшение условий и охраны труда (2014 – 2020 годы)»</i>	9 963,5	10 541,9	578,4
Министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области: <i>ГП АО «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Архангельской области (2014 – 2020 годы)»</i>	50,0	50,0	0,0
Министерство здравоохранения Архангельской области: <i>ГП АО «Развитие здравоохранения Архангельской области (2013 – 2020 годы)»</i>	474,8	0,0	-474,8
Всего	11 747,2	11 631,9	-115,2

Расходы в рамках раздела «Социальная политика» на 2016 год, в основном, предусматривается на социальные выплаты и иные выплаты населению: 8 092,5 млн.руб. или 69,5 % от общей суммы ассигнований по разделу. Рост по сравнению с 2015-м годом составил 133,3 млн.руб. к показателям областного бюджета на 2015 год в ред. от 28.09.2015.

Законопроектом по разделу «Социальная политика» на 2016 год предусматриваются расходы на реализацию 5 государственных программ с общим объемом бюджетных ассигнований в сумме 11 631,9 млн.руб. Основная доля из указанных расходов (89,9 %) приходится на государственную программу «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)».

Финансовое обеспечение государственной программы «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)» на 2014-2016 годы в разрезе подпрограмм представлено ниже:

млн.руб.

Наименование подпрограмм	2015 год			2016 год		
	Областной закон в ред. от 28.09.2015	Исполнение на 01.09.2015	Процент исполнения	Областной закон в ред. от 28.09.2015	Законопроект	Отклонение в % к 2015 году
Государственная программа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)»	9 952,1	7 195,1	72,3	6 774,2	10 457,9	105,1
Подпрограмма «Организация работы государственных учреждений Архангельской области по выполнению плана деятельности, государственного задания в сфере социальной защиты и социального обслуживания населения»	2 020,4	1 455,6	72,0	1 872,3	2 067,2	102,3
Подпрограмма «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Архангельской области»	7 356,6	5 305,7	72,1	4 635,6	7 907,5	107,5
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	376,1	352,2	93,7	262,0	345,0	91,7
Подпрограмма «Семья и дети в Архангельской области»	4,1	4,0	96,4	0,0	22,5	5 раз
Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области»	151,3	55,8	36,9	4,3	83,8	55,4
Подпрограмма «Приоритетные социально значимые мероприятия в сфере социальной политики Архангельской области»	2,8	1,5	54,0	0,0	2,4	85,5
Подпрограмма «Доступная среда»	30,0	9,9	33,0	0,0	10,0	33,3
Подпрограмма «Право быть равным»	10,8	10,4	96,3	0,0	19,6	181,6

Оценка утвержденных объемов в государственной программе показала увеличение бюджетных ассигнований на 505,5 млн.руб или на 5,1% по сравнению с 2015-м годом.

Основная доля предусмотренных бюджетных ассигнований в государственной программе в размере 7 907,5 млн.руб. (или 75,6 %) приходится на реализацию мероприятий подпрограммы «Меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих на территории Архангельской области».

Согласно информации, предоставленной министерством труда, занятости и социального развития Архангельской области, увеличение отдельных социальных выплат, носящих заявительный характер, в 2016 году по сравнению с 2015-м прогнозируется:

– по выплате региональной доплаты к пенсии на 298,0 млн.руб. в связи с увеличением величины прожиточного минимума с 8 812 руб. до 11 173 руб.;

– по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг ветеранам труда – на сумму 118,3 млн.руб., в связи с увеличением тарифов на коммунальные услуги. При этом

численность получателей уменьшается на 5 745 чел. В 2014 году произведены выплаты 229 580 чел., на 2015 год предусмотрено 229 745 чел., за 9 месяцев 2015 года выплачено 226 657 чел., на 2016 год прогнозируется 224 000 чел.;

– по ежемесячной денежной выплате при рождении третьего или последующих детей в размере прожиточного минимума – на 386,7 млн.руб., с увеличением численности получателей на 1 867 чел. В 2014 году произведены выплаты 1 994 чел., на 2015 год предусмотрено 3 813 чел., за 9 месяцев 2015 года выплачено 3 844 чел., на 2016 год прогнозируется 5 680 чел.

По отдельным видам выплат наблюдается сокращение ассигнований в 2016 году по сравнению с 2015-м. В частности:

– ежемесячное пособие на ребенка, не посещающего дошкольную общеобразовательную организацию на сумму 71,4 млн.руб. в связи с сокращением получателей пособий на 214 чел. В 2014 году произведены выплаты 7 471 чел., на 2015 год предусмотрено 7 704 чел., за 9 месяцев 2015 года выплачено 5 285 чел., на 2016 год прогнозируется 7 490 чел.

– ежемесячное пособие на ребенка – на сумму 4,9 млн.руб., в связи с уменьшением численности получателей на 1 549 чел. В 2014 году произведены выплаты 49 152 чел., на 2015 год предусмотрено 52 989 чел., за 9 месяцев 2015 года выплачено 40 300 чел., на 2016 год прогнозируется 51 440 чел. Сокращение численности обусловлено ежегодным уточнением численности граждан, имеющих право на получение пособия в соответствии с областным законом от 22.11.2013 № 36-3-ОЗ «О внесении изменений и дополнений в областной закон «О социальных пособиях гражданам, имеющим детей»;

– ежемесячная денежная выплата гражданам, включенным в областной регистр лиц, имеющих право на меры социальной поддержки ветеранов труда – на 63,5 млн.руб. в связи с сокращением численности получателей на 5 745 чел. В 2014 году произведены выплаты 231 527 чел., на 2015 год предусмотрено 229 745 чел., за 9 месяцев 2015 года выплачено 226 657 чел., на 2016 год прогнозируется 224 000 чел.

В части предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2016 год следует отметить следующее (далее – субвенция на компенсацию родительской платы):

Приложением № 22 к Законопроекту предлагается утвердить методику распределения субвенции на компенсацию родительской платы. Объем субвенции рассчитывается исходя из следующих показателей: средний размер родительской платы на содержание ребенка в образовательных организациях по состоянию на 01.07.2015 в месяц, количество детей в семье, посещающих образовательные организации,

коэффициенты среднего размера родительской платы и количества месяцев, на которые предусмотрены средства областного бюджета в 2016 году.

В расчете субвенций на компенсацию родительской платы на 2016 год, представленном в составе Законопроекта, размер субвенции рассчитан в сумме 250,9 млн.руб. на 5 месяцев.

Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, в соответствии со ст.6 БК РФ является публично-нормативным обязательством.

«Правительство РФ должно спланировать бюджетные ресурсы таким образом, чтобы при любом развитии событий выполнить все данные им обязательства перед гражданами, заявил премьер-министр РФ Дмитрий Медведев, 11 сентября 2015 года на совещании в Правительстве РФ, посвященном социально-экономическому прогнозу на 2015-2018 годы. При любом прогнозе, при любом развитии событий мы должны предусмотреть в бюджете все необходимые ресурсы, чтобы выполнить публичные нормативные обязательства» - сказал Д.А. Медведев. (<http://er.ru/news/134864/>).

Расчет размера субвенции, исходя из количества месяцев, на которые предусмотрены средства бюджета, противоречит п. 2 ст. 174.2 БК РФ. Объем средств, предусмотренный Законопроектом на 2016 год, меньше потребности на 150,5 млн.руб. (потребность – 401,4 млн.руб.).

По сравнению с 2015-м годом уменьшаются бюджетные ассигнования по подпрограммам:

– «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» на 31,1 млн.руб. Так, предлагается уменьшить бюджетные ассигнования по мероприятию «организация отдыха и оздоровления детей в каникулярный период» на 35,0 млн.руб., при этом увеличить по мероприятию «Оздоровление детей в загородных стационарных детских оздоровительных лагерях и детских санаторных оздоровительных лагерях круглогодичного действия» на 9,3 млн.руб.;

В подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» целевые показатели и результаты реализации мероприятий не увязаны с целью подпрограммы «Реализация социальной политики Архангельской области, направленной на повышение удовлетворенности населения услугами по организации отдыха и оздоровления детей, увеличение количества детей, обеспеченных качественными услугами по организации отдыха и оздоровления». Согласно целевым показателям, прогнозируется уменьшение количества детей, охваченных формами отдыха и оздоровления. Также в графе «Показатели результата мероприятий по годам» государственной программы указаны показатели без учета положительной динамики роста. Так, планируется отдых и оздоровление детей в загородных стационарных детских оздоровительных и специализированных (профильных) лагерях, оздоровительных лагерях с дневным пребыванием

ежегодно не менее 40 000 чел., оздоровление детей, нуждающихся в санаторном оздоровлении в детских санаториях и санаторных оздоровительных лагерях круглогодичного действия не менее 1604 человек - в 2015 - 2018 годах;

– «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области» на 67,5 млн.руб., из них уменьшение по мероприятию «Обеспечение доступности и улучшение качества социального обслуживания, внедрение новых форм социального обслуживания и социально-бытовых услуг для граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области» на 61,4 млн.руб., в том числе в части расходов, предлагаемых к утверждению на улучшение социально-бытового положения отдельных категорий ветеранов Великой Отечественной войны, не имеющих оснований для обеспечения жильем в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

На 2016 год предусмотрены средства в сумме 58,7 млн.руб. на проведение капитального ремонта жилых помещений, в которых проживают инвалиды и ветераны Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов, не имеющие оснований для обеспечения жильем в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и на проведение ремонта жилых помещений, в которых проживают ветераны боевых действий, не реализовавших свое право на получение адресной социальной помощи в 2015 году в количестве 1 955 чел. Также в 2016 году предусмотрено оказание адресной социальной помощи 4 208 ветеранам боевых действий, совокупный доход семьи которых составляет ниже 1,5 величины прожиточного минимума, установленного в Архангельской области, в размере не более 7 000 руб.

Анализ подпрограммы показал следующее:

Цель подпрограммы – формирование условий для осуществления мер по улучшению качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области и внедрение новых форм социального обслуживания пожилых людей и инвалидов в Архангельской области.

В государственной программе отсутствуют количественные показатели реализации мероприятий «2.2. Проведение мониторинга участия некоммерческих организаций в предоставлении социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам» и «2.3. Привлечение социально ориентированных некоммерческих организаций к оказанию информационных и консультативных услуг для граждан пожилого возраста и инвалидов» подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области».

В государственной программе отсутствуют показатели, характеризующие поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций, оказывающих социальные услуги и количество социально ориентированных некоммерческих организаций, оказывающих социальные услуги. Следовательно, не в полной мере реализуется норма подпункта «л»

пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», предусматривающая с 2013 года увеличение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций.

Установленные целевые показатели по задаче № 4 подпрограммы не в полном объеме характеризуют достижение конечного результата по поставленной задаче в части обеспечения доступности и улучшения качества социального обслуживания, внедрения новых форм социального обслуживания и социально-бытовых услуг для граждан пожилого возраста и инвалидов в Архангельской области;

– «Доступная среда» на 20,0 млн.руб. Цель подпрограммы – создание условий для интеграции инвалидов в общество, обеспечение равного доступа приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Архангельской области. В 2014 году на данные цели направлено 21,9 тыс.руб., по итогам исполнения 9 месяцев 2015 года 9,9 млн.руб., в Законопроекте предлагается утвердить 10,0 млн.руб. Согласно установленным целевым показателям, указанным в приложении № 1 в редакции государственной программы, представленной в составе Законопроекта, прогнозируется положительная динамика роста доли доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов с 57,3% в 2015 году до 58,5% в 2016 году. Также планируется, что количество организаций Архангельской области, оборудованных для доступа инвалидов и иных маломобильных групп населения, включая устранение физических и информационных барьеров (абсолютный показатель), составит в 2016 году 6 единиц, по итогам 9 месяцев 2015 года оборудовано 8, при плане 5. В связи с чем существуют риски недостижения целевых показателей в 2016 году.

В приложении № 1 к государственной программе «Перечень целевых показателей госпрограммы Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 - 2018 годы)» установлены целевые показатели, характеризующие достижение повышения уровня средней заработной платы, предусматривающие достижение показателей в 2016 году, что соответствует поставленной задаче в Указе № 597.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области на 2016 год планируются в сумме 2 107,8 млн.руб., что больше на 56,3 млн.руб. по сравнению с 2015-м годом:

млн.руб.

Виды субсидий	2015 год, Областной закон в ред. от 28.09.2015	Проект 2016 года	Изменение к 2015 году
Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	1 648,4	1 625,1	-23,3
Субсидии на иные цели	45,0	124,6	79,6
Всего	1 693,4	1 749,7	56,3

По сравнению с 2015 годом уменьшаются бюджетные ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждений, подведомственных министерству труда, занятости и социального развития Архангельской области, на 23,3 млн.руб. и увеличиваются субсидии на иные цели на 79,6 млн.руб.

С 2016 года финансовое обеспечение прав работников государственных учреждений на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям квалифицированных специалистов, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), а также услуги, которые отсутствуют в базовом перечне, но фактически предоставляются организациями социального обслуживания гражданам (выявление и нестационарное социальное обслуживание несовершеннолетних, находящихся в социально опасном положении, семей, воспитывающих детей, находящихся в социально опасном положении, а также семей, несовершеннолетние члены которых нуждаются в социальных услугах, нестационарное социальное обслуживание граждан, прошедших подготовку для принятия несовершеннолетних под опеку или попечительство, либо для принятия детей в свою семью для воспитания, а также клубная работа с различными категориями семей) предусматриваются в виде субсидии на иные цели.

Необходимо отметить, что расходы на укрепление материально-технической базы учреждений, на текущий и капитальный ремонт объектов, закрепленных за государственными учреждениями, приобретение мебели и оборудования по сравнению с 2015-м уменьшаются на 7,4 млн.руб.

Так как с 2016 года формирование государственного задания осуществляется на основании ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, сформированного в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, осуществить оценку изменения объемов государственных услуг (работ) по сравнению с 2015 годом не представляется возможным.

4.6. Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 415,0 млн.руб. В 2016 году планируется увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с показателями 2015 года, утвержденными Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 28.09.2015), на 183,4 млн.руб. или на 79,2%.

В целом снижение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» на 2016 год к показателям 2015 года, утвержденным Законом о бюджете на 2015 год (в ред. от 28.09.2015), составило 184,2 млн.руб. или 30,7 %, в том числе:

– снижение бюджетных ассигнований по подразделу «Массовый спорт» на 2016 год к показателям 2015 года составило 206,9 млн.руб. или 85,2 %, что обусловлено завершением строительства и вводом в эксплуатацию в 2015 году двух спортивных объектов предусмотренных государственной программой «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)», а также отсутствием финансирования за счет средств федерального бюджета, направленного на приобретение спортивного инвентаря и оборудования. В то же время увеличены бюджетные ассигнования на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Архангельской области на мероприятия по развитию физической культуры и спорта в муниципальных образованиях (обустройство плоскостных спортивных сооружений, устройство физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа) на 2016 год на - 6,7 млн.руб. или 47,2 % по отношению к показателям 2015 года;

– увеличение бюджетных ассигнований по подразделу «Спорт высших достижений» на 2016 год к показателям 2015 года составило 22,7 млн.руб. или 6,4 %.

Законопроектом по данному разделу на 2016 год предусматривается реализация мероприятий 2 государственных программ с общим объемом планируемых ассигнований в сумме 415,0 млн.руб., из которых 413,7 млн.руб. - на реализацию государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)», 1,3 млн. руб. - на реализацию государственной программы «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)».

Ответственным исполнителем государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области (2014 – 2020 годы)» является министерство по делам молодежи и спорту Архангельской области, соисполнителями – министерство промышленности и строительства Архангельской области,

министерство здравоохранения Архангельской области, министерство образования и науки Архангельской области, агентство по туризму и международному сотрудничеству Архангельской области, агентство по печати и средствам массовой информации Архангельской области.

В рамках реализации государственной программы бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству по делам молодежи и спорту Архангельской области, в 2016 году планируются в сумме 476,3 млн.руб., что на 36,2 млн.руб. или 8,2 % больше к показателям 2015 года.

Изменение бюджетных ассигнований в части субсидии на финансовое обеспечение государственного задания связано с увеличением финансирования с целью реализации мероприятий:

– по оказанию государственных услуг, выполнение работ подведомственными учреждениями физической культуры и спорта в рамках подпрограммы «Спорт Беломорья (2014-2020 годы)». Увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 15,0 млн.руб. или 5,1% к показателям 2015 года, что обусловлено необходимостью выполнения показателя «Количество квалифицированных тренеров и тренеров-преподавателей физкультурно-спортивных организаций» с 790 человек установленного на 2015 год до 809 на 2016 год;

– по оказанию государственных услуг, выполнение работ ГАУ АО «Центр патриотического воспитания и допризывной подготовки молодежи» в рамках подпрограммы «Гражданско-патриотического воспитания граждан Российской Федерации и допризывная подготовка молодежи в Архангельской области (2014-2020 годы)». Увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 1,0 млн.руб. или 8,3 % к показателям 2015 года;

– по оказанию государственных услуг, выполнение работ ГАУ АО «Штаб молодежных трудовых отрядов Архангельской области» в рамках подпрограммы «Молодежь Архангельской области (2014-2020 годы)». Увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 1,0 млн.руб. или 35,8 % к показателям 2015 года.

Следует отметить снижение бюджетных ассигнований по оказанию государственных услуг, выполнению работ подведомственными учреждениями в сфере молодежной политики для иных учреждений в рамках подпрограммы «Молодежь Архангельской области (2014-2020 годы)» и перераспределением их в 2016 году на цели, не связанные с выполнением государственного задания. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 4,0 млн.руб. или 17,0 % к показателям 2015 года.

Изменение бюджетных ассигнований в части субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением государственного задания, связано с увеличением финансирования:

– в рамках подпрограммы «Спорт Беломорья (2014-2020 годы)» на реализацию мероприятий на проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий Архангельской области – 5,0 млн.руб., что

обусловлено необходимостью выполнения целевого показателя «Количество проведенных мероприятий в сфере физической культуры и спорта» с 1000 единиц, установленного на 2015 год, до 1050 единиц на 2016 год; на благоустройство территории спортивных объектов государственных учреждений Архангельской области в сфере физической культуры и спорта, подведомственных министерству по делам молодежи и спорта, обустройство плоскостных спортивных сооружений – 5,0 млн.руб., на ремонт и сертификацию спортивных объектов – 2,0 млн.руб., что обусловлено необходимостью выполнения целевого показателя «Доля граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения» с 32,0 % установленного на 2015 года, до 34,0 % на 2016 год. В то же время следует отметить снижение бюджетных ассигнований на обеспечение спортивным инвентарем и оборудованием, приобретение спортивной формы спортсменам спортивных сборных команд Архангельской области, тренерам и специалистам, участвующим в подготовке данной категории спортсменов – 3,0 млн.руб. В целом увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 9,4 млн.руб. или 15,5 % к показателям 2015 года;

– в рамках подпрограммы «Гражданско-патриотическое воспитание граждан Российской Федерации и допризывная подготовка молодежи в Архангельской области (2014-2020 годы)» на реализацию мероприятий патриотической направленности – 8,0 млн.руб., проведение мероприятий по допризывной подготовке молодежи – 1,0 млн.руб., на выделение субсидий поисковым общественным объединениям и общественным объединениям патриотической направленности – 2,0 млн.руб. Увеличение ассигнований обусловлено необходимостью достижения трех ключевых показателей подпрограммы: «Доля граждан, участвующих в мероприятиях по патриотическому воспитанию, по отношению к общему количеству населения Архангельской области» с 37 %, установленного на 2015 года до 38 % на 2016 год, «Доля молодежи, участвующей в деятельности молодежных и детских общественных объединений, органов молодежного самоуправления и общественных объединений патриотической направленности, от общего количества молодежи» с 10,5 % установленного на 2015 года до 11 % на 2016 год, «Количество муниципальных программ в сфере патриотического воспитания, спорта, молодежной политики и туризма» с 77 единиц, установленных на 2015 год до 78 единиц на 2016 год. В целом увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 11,0 млн. руб. или 51,0 % к показателям 2015 года.

– в рамках подпрограммы «Молодежь Архангельской области (2014-2020 годы)» на реализацию мероприятий по развитию движений молодежных трудовых отрядов – 2,0 млн. руб., на участие представителей Архангельской области в международных, всероссийских и межрегиональных мероприятиях и проектах для молодежи, обучающих семинарах и курсах повышения квалификации – 0,5 млн.руб., что обусловлено необходимостью выполнения целевого показателя «Доля

молодых граждан, участвующих в мероприятиях и проектах подпрограммы «Молодежь Архангельской области (2014-2020)» с 72 %, установленных на 2015 год, до 74 % на 2016 год. В целом увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 2,8 млн.руб. или 12,0 % к показателям 2015 года.

В рамках реализации программы на 2016 год увеличены бюджетные ассигнования министерству здравоохранения Архангельской области.

На реализацию мероприятий, связанных с медицинским сопровождением спортивных мероприятий, бюджетные ассигнования на 2016 год по отношению к показателям 2015 года увеличены на 3,4 млн.руб. или в 3,6 раза, что связано с изменением целевого показателя «Количество проведенных мероприятий в сфере физической культуры и спорта» с 1000 единиц, установленного на 2015 года, до 1050 единиц на 2016 год.

В рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка граждан в Архангельской области (2013 – 2018 годы)» бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству по делам молодежи и спорту Архангельской области, в 2016 году планируются в сумме 1,3 млн.руб., что на 1,2 млн.руб. или 13 раз больше к показателям 2015 года.

Изменение бюджетных ассигнований связано с увеличением финансирования с целью реализации мероприятий по обеспечению беспрепятственного доступа к спортивным объектам в рамках подпрограммы «Доступная среда». Увеличение бюджетных ассигнований на 2016 год составило 1,2 млн.руб., что обусловлено необходимостью выполнения показателя «Оборудование доступа в здания для инвалидов и других маломобильных групп населения, установка специальных санузлов, оснащение подъемно-транспортным устройством и так далее» в количестве не менее 3 объектов ежегодно.

4.7. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных Законопроектом на жилищно-коммунальное хозяйство на 2016 год предлагается утвердить в сумме 4 676,6 млн.руб. с уменьшением к показателям бюджета 2015 года (в редакции от 28.09.2015) на 1 829,5 млн.руб. или на 39,1 %, из них по подразделу «Жилищное хозяйство» снижение составило 1 535,6 млн.руб. или на 87,6 %.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований составляют 1 619,8 млн.руб. или 34,6% к общей сумме расходов по разделу. Из указанной суммы 130,6 млн.руб. планируется направить муниципальным образованиям на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов областного бюджета, предусмотренных

Законопроектом, на 2016 год составит 7,4 % или ниже на 2,2% к удельному весу 2015 года.

Расходы областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2016 году будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Основным объемом запланирован министерству ТЭК и ЖКХ Архангельской области, на долю которого в 2016 году будет приходиться 89,7 % расходов по данному разделу.

Расходы по разделу в полном объеме сформированы в рамках трех государственных программ Архангельской области, адресной программы и региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Архангельской области.

На реализацию мероприятий адресной программы по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства предусмотрено ассигнований в сумме 1 612,8 млн.руб., в том числе за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ - 1 259,8 млн.руб., за счет средств областного бюджета 353,1 млн.руб. или 22,3% от необходимого софинансирования за счет средств областного бюджета на 2016 год.

Законопроектом в рамках реализации Государственной программы «Развитие энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области (2014 – 2020 годы)» (далее – ГП «Развитие энергетики, связи и ЖКХ») предусмотрены ассигнования в сумме 2 921,8 млн. руб. или 62,5% к общей сумме расходов по разделу.

Реализация мероприятий ГП «Развитие энергетики, связи и ЖКХ» в 2016 году будет осуществляться в рамках двух подпрограмм из трех утвержденных, при этом ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Газификация Архангельской области» не предусмотрены.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Архангельской области» (далее – подпрограмма № 1) предусматриваются ассигнования в сумме 178,4 млн.руб., в том числе: на реконструкцию водоочистных сооружений, находящихся в пос. Силикатного завода в сумме 65,9 млн.руб., на мероприятия по модернизации и капитальному ремонту объектов топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства предусмотрено 105,0 млн.руб.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Формирование и реализация региональной политики в сфере энергетики, связи и жилищно-коммунального хозяйства Архангельской области» (далее – подпрограмма № 3) предусматриваются ассигнования в сумме 2 743,4 млн.руб.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы № 3 предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на

возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования:

- розничных цен на сжиженный газ, реализуемый для бытовых нужд населения (далее – субсидии $\Delta\Gamma$);

- на электрическую энергию, отпускаемую в технологически изолированных территориальных энергетических системах (далее – субсидия $\Delta\mathcal{E}$);

- на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения (далее по тексту – субсидия $\Delta\Gamma$), на топливо твердое, отпускаемое населению для нужд отопления (далее – $\Delta\mathcal{D}$);

- на холодную воду и водоотведение для населения и потребителей, приравненных к населению (далее – $\Delta\mathcal{B}$);

- объем запланированных бюджетных средств на предоставление указанных субсидий запланирован в сумме 2 533,3 млн.руб. или 92,4% к общей сумме расходов по подпрограмме № 3.

Согласно расчету потребности в средствах субсидии $\Delta\Gamma$ на 2016 год, приведенному в составе приложения № 12 к пояснительной записке, потребность в бюджетных средствах на $\Delta\Gamma$ составила 91,8 млн.руб., объем сжиженного газа, реализуемого населению для бытовых нужд – 13 742 732 кг, что соответствует объемам потребления населением сжиженного газа на бытовые нужды на 2016 год прогноза социально-экономического развития Архангельской области и отдельным показателям прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2016 год и плановый период до 2018 года.

При этом, необходимо отметить, что Законопроектом на 2016 год учтена потребность в субсидии $\Delta\Gamma$ на 2016 год в сумме 81,2 млн.руб. - без учета потребности за 4 квартал 2016 года, что на 9,8% больше расходов на целевую субсидию, предусмотренных в бюджете 2015 года (редакция 28.09.2015) и на 22,7% больше расходов, предусмотренных на указанные цели в бюджете 2014 года.

Увеличение бюджетных расходов на субсидию $\Delta\Gamma$ в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 9,8% объясняется ростом межтарифной разницы до 6.72 руб/кг или на 47% по сравнению с межтарифной разницей, учтенной при расчете потребности в субсидии $\Delta\Gamma$ на 2015 год, в том числе по ОАО "Архангельскоблгаз" потребность в субсидии возросла на 38,4%, что обусловлено:

- ростом экономически обоснованных расходов на единицу реализованного сжиженного газа ОАО «Архангельскоблгаз» (удельный вес данной газоснабжающей организации составляет 90% от общего объема реализации газа и 50% удельный вес в общем объеме потребности в субсидии) от 37,86 руб./кг до 43,31 руб./кг (средняя величина) или 14,3%,

- ростом розничных цен за единицу сжиженного газа, отпущенного населению ОАО «Архангельскоблгаз» на 2016 года на 10,9 %;

– снижением объема сжиженного газа, реализуемого населению для бытовых нужд ОАО «Архангельскоблгаз» до 12 008 200,0 кг или на 21,1%, по сравнению с величиной, заявленной при расчете потребности в субсидии ДГ на 2015 год.

Таким образом, рост экономически обоснованных расходов на единицу реализованного сжиженного газа опережает рост розничных цен за единицу сжиженного газа, отпущенного населению, в связи, с чем увеличивается межтарифная разница, и как следствие, потребность в субсидии по ДГ.

Согласно расчету потребности в средствах субсидии ДЭ на 2016 год, приведенной в составе приложения № 10 к пояснительной записке, потребность в бюджетных средствах на ДЭ составила 904,0 млн.руб. (без учета декабря 2016 года), при этом Законопроектом на 2016 год учтена потребность ДЭ на 2016 год без учета потребности за 4 квартал 2016 года, что составляет 753,4 млн.руб. или 97,3% к расходам областного бюджета утвержденным на 2015 год (в редакции от 28.09.2015), 90,2% расходов областного бюджета утвержденных на 2014 год.

Вместе с тем, в расчете потребности в средствах субсидии ДЭ на 2016 год, объем отпущенной электрической энергии потребителям предусмотрен на 4,3% больше уровня 2015 года.

В расчете в составе приложения № 10 к пояснительной записке объем отпущенной электрической энергии потребителям по ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» (далее по тексту – ОАО «АрхоблЭнерго») учтен на 4,3% больше планового уровня 2015 года и на 2,04% больше уровня 2014 года. Согласно пояснений к расчету потребности в субсидии ДЭ объемы отпуска в 1, 2 кварталах приняты для расчета в соответствии с данными отпуска энергоснабжающей организации в 1, 2 кварталах 2015 года, а объемы отпуска 3, 4 кварталов соответствуют фактическим объемам отпуска 3, 4 кварталов 2014 года. Плановые объемы отпуска электроэнергии ОАО «АрхоблЭнерго» на второе полугодие приняты в соответствии с плановыми показателями организации.

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2015 году в ОАО «АрхоблЭнерго» контрольно-счетной палатой установлено нарушение условий порядка предоставления субсидии ДЭ, вызванное необоснованным включением в расчет потребности в субсидии во втором полугодии 2014 года и первом полугодии 2015 года объема электрической энергии, потребленного на производственные нужды Лешуконского филиала в количестве 611,1 тыс. кВтч (из них 4 кв. - 499,3 тыс.кВтч) и 832,2 тыс. кВтч, соответственно.

Таким образом, в представленном к Законопроекту расчете фактической потребности в субсидии ДЭ ОАО «АрхоблЭнерго» следует уменьшить на 1 443,3 тыс.кВт*ч., с учетом исключения 4 квартала – на 944 тыс.кВтч, соответственно сумма потребности в средствах субсидии ДЭ на 2016 год должна быть уменьшена в Законопроекте на 26.1 млн.руб. и составлять 727,3 млн.руб.

Согласно расчету потребности в средствах субсидии ΔТ на 2016 год, приведенной в составе приложения № 11 к пояснительной записке, потребность в бюджетных средствах на ΔТ составила 1 570,4 млн.руб. (без учета декабря). Объем тепловой энергии в Законопроекте принимается в количестве 1 047,251 тыс. Гкал или 99,1% к плану 2015 года, или 102,5% к фактическому объему 2014 года.

В Законопроекте потребность в субсидии ΔТ представлена в сумме 1 151,3 млн.руб., без учета потребности за 4 квартал 2016 года или 86,1% к расходам областного бюджета, утвержденным на 2015 год и 87,8% к расходам областного бюджета, утвержденным на 2014 год.

Расчет потребности в средствах субсидии ΔВ представлен в приложениях № 7, 8, 9 к пояснительной записке к Законопроекту.

В представленном к пояснительной записке расчете потребности в средствах субсидии ΔВ, сумма необходимого финансирования на 2016 год должна составить 588,9 млн.руб.. Законопроектом на указанные цели предусматривается финансирование без учета потребности в средствах субсидии ΔВ в четвертом квартале 2016 года, что составляет 459,0 млн.руб. или 100,9% к уровню 2015 года и 105,4% к уровню 2014 года.

Необходимо отметить, рост потребности в средствах субсидии ΔВ в 2016 году по сравнению с бюджетом 2015 года обусловлен планируемым ростом во втором полугодии 2016 года объемов потребления населением холодной воды на 31,2% к соответствующему периоду 2015 года, услуг водоотведения в 3,5 раза во втором полугодии 2016 года к соответствующему периоду 2015 года за счет новых получателей субсидий на территории городских округов, у которых в 2015 году межтарифная разница отсутствовала.

Наибольший рост объема холодного водоснабжения во 2 полугодии 2016 года запланирован по ОАО «ПО «Севмаш» на 2 565,0 тыс.куб.м, что составит 13,3% к общему объему холодного водоснабжения во 2 полугодии 2016 года, по водоотведению запланировано увеличение: по МУП «Водоканал» на 7 066,7 тыс.куб.м (35,3% к общему объему водоотведения), по ОАО «ПО «Севмаш» 4 260,0 тыс.куб.м (21,3% к общему объему водоотведения).

Основными поставщиками коммунальных ресурсов являются предприятия г. Архангельска, г. Новодвинска, г. Северодвинска. На их долю приходится объемов потребления населением холодной воды на 1 полугодие 2016 года - 69,5% , на 2 полугодие 2016 года - 67,5%, услуг водоотведения на 1 полугодие 2016 года – 33,95%, на 2 полугодие 2016 года – 66,76% всех субсидируемых объемов ΔВ.

Рост одноставочных тарифов на услуги холодного водоснабжения для прочих потребителей МУП «Водоканал» (г. Архангельск), МУП «Водоочистка» (г. Архангельск), с 01.07.2016 по сравнению с

действующими тарифами по состоянию на 01.01.2016 планируется от 0% до 746,56%.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение одноставочных тарифов по предприятиям в среднем произойдет от 8,33 % до 62,2%:

Наименование предприятия	1 полугодие 2014 г. Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2014 г. Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	1 полугодие 2015 г. Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2015 г. Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	1 полугодие 2016 г. Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2016 г. Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	Рост тарифа 2016 г. к 2015 г., %	Рост тарифов 2016 г. к 2015 г., %
МУП «Водоканал» (г. Архангельск)	29,2	30,04	23,89	23,89	23,89	31,93	133,7	11,14
МУП «Водоочистка» (г. Архангельск)	-	-	135,32	135,32	135,32	185,16	136,8	11,4
ООО "ПСК Энерголайнс" (г. Архангельск)	-	-	30,04	38,76	38,76	46,51	120,0	10,0
ООО «Комсервис» (МО «Заостровское»)	42,7	44,20	44,20	48,26	48,26	360,29	746,56	62,21
МП "Водоканал" МО "Няндомское"	46,34	48,58	48,58	55,17	55,17	99,45	180,27	15,02

Рост тарифов на услуги по холодному водоснабжению для населения с 01.07.2016 по сравнению с 01.01.2016 запланирован по предприятиям на 11,6%. В целом на 2016 год рост тарифов на услуги по холодному водоснабжению для населения по сравнению с 2015 годом по предприятиям составит 9,3%:

Наименование предприятия	1 полугодие 2014 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2014 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	1 полугодие 2015 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2015 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	1 полугодие 2016 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2016 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	Рост тарифа 2016 г. к 2015 г., %	Рост тарифов 2016 г. к 2015 г., %
МУП Водоканал (г. Архангельск)	18,2	19,58	19,58	21,57	21,57	24,07	111,6	9,3
МУП «Водоочистка» (г. Архангельск)	-	-	19,58	21,57	21,57	24,07	111,6	9,3

Наименование предприятия	1 полугодие 2014 год Одноставочный тариф, руб./куб.м.	2 полугодие 2014 года Одноставочный тариф, руб./куб.м.	1 полугодие 2015 год Одноставочный тариф, руб./куб.м.	2 полугодие 2015 года Одноставочный тариф, руб./куб.м.	1 полугодие 2016 год Одноставочный тариф, руб./куб.м.	2 полугодие 2016 года Одноставочный тариф, руб./куб.м.	Рост тарифа 2 полугодие 2016 г. к 1 полугодие 2016 г., %	Рост тарифов 2016 г. 2015 г., %
Архангельск)								
ООО "ПСК Энерголайнс" (г. Архангельск)	-	-	19,58	21,57	21,57	24,07	111,6	9,3
ООО «Комсервис» (МО «Заостровское»)	17,36	18,08	18,08	23,0	23,0	25,67	111,6	9,3
МП "Водоканал" МО "Няндомское"	24,10	25,11	25,11	27,42	27,42	30,06	111,6	9,3

Рост одноставочных тарифов на услуги по водоотведению для прочих потребителей с 01.07.2016 по сравнению с действующими тарифами на 01.01.2016 запланирован по предприятиям от 101,5 % до 283,1 %. В целом в 2016 году по сравнению с 2015 годом запланировано увеличение тарифов на 8,42 - 23,59%:

Наименование предприятия	1 полугодие 2014 год Одноставочный тариф, руб./куб.м.	2 полугодие 2014 года Одноставочный тариф, руб./куб.м.	1 полугодие 2015 год Одноставочный тариф, руб./куб.м.	2 полугодие 2015 года Одноставочный тариф, руб./куб.м.	1 полугодие 2016 год Одноставочный тариф, руб./куб.м.	2 полугодие 2016 года Одноставочный тариф, руб./куб.м.	Рост тарифа 2 полугодие 2016 г. к 1 полугодие 2016 г., %	Рост тарифов 2016 г. 2015 г., %
МУП Водоканал	19,33	20,25	0	0	19,76	24,64	124,7	-
МУП «Водоочистка»	-	-	111,34	111,34	111,34	148,11	133,03	16,53
ООО "ПСК Энерголайнс"	-	-	20,25	26,12	26,12	31,34	119,99	23,92
ООО «Комсервис» (МО «Заостровское»)	58,59	60,71	60,71	66,28	66,28	187,64	283,11	199,86
МП "Водоканал" МО "Няндомское"	28,69	30,07	30,07	33,86	33,86	41,34	122,09	117,63

Рост одноставочных тарифов на услуги водоотведения для населения с 01.07.2016 по сравнению с 01.01.2016 запланирован по предприятиям от 8,08-11,6%. В целом за 2016 год по сравнению с 2015 годом произойдет увеличение тарифов для населения по предприятиям на 9,01-9,3%.

Наименование предприятия	1 полугодие 2014 год Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2014 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	1 полугодие 2015 год Одноставочный тариф, руб./ку уб.м.	2 полугодие 2015 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	1 полугодие 2016 год Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	2 полугодие 2016 года Одноставочный тариф, руб./ку б.м.	Рост тарифа 2 полугодие 2016 г. к 1 полугодие 2016 г., %	Рост тарифов 2016 г. 2015 г., %
МУП «Водоканал»	16,1	17,32	0	0	19,76	22,05	11,6	9,3
МУП «Водоочистка»	-	-	17,32	19,76	19,76	22,05	11,6	9,3
ООО "ПСК Энерголайнс"	-	-	17,32	19,76	19,76	22,05	11,6	9,3
ООО «Комсервис» (МО «Заостровское»)	15,83	16,49	16,49	18,3	22,01	24,56	11,6	9,3
МП "Водоканал" МО "Няндомское"	21,02	21,90	21,9	25,08	25,08	27,99	11,6	9,3

Таким образом, рост одноставочных тарифов для прочих потребителей на услуги водоснабжения и водоотведения опережает рост одноставочных тарифов для населения, в связи, с чем увеличивается межтарифная разница, и как следствие, потребность в субсидии по ΔВ.

Контрольно-счетная АО отмечает, что в рамках реализации мероприятий подпрограммы № 3 ГП «Развитие энергетики, связи и ЖКХ» предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на энергоресурсы, при этом Законопроектом на 2016 год учтена потребность ΔГ, ΔЭ, ΔТ, ΔВ на 2016 год без учета потребности за 4 квартал 2016 года, что противоречит принципу достоверности бюджета (в части реалистичности расчета расходов бюджета), установленному в статье 37 БК РФ, а так же противоречит нормам пункта 2 статьи 174.2. БК РФ.

4.7.1. Порядки предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Приложением № 12 к Законопроекту предлагается утвердить Порядки предоставления субсидий юридическим лицам.

В части указанных порядков контрольно-счетная палата полагает необходимым:

1. В Порядки предоставления субсидий юридическим лицам включить норму – «Субсидия предоставляется в целях возмещения межтарифной разницы, возникшей в результате применения льготных тарифов на количество коммунального ресурса (по каждому виду субсидируемого коммунального ресурса) отпущенного потребителям по льготному тарифу», исключив при этом предлагаемую законопроектом по отдельным видам субсидий норму, что возмещение производится в целях социальной защищенности потребителей. В целях социальной защищенности потребителей устанавливается льготный тариф, а целью субсидии является возмещение связанных с применением льготных тарифов недополученных доходов.

2. Исключить авансирование, так как согласно статье 78 БК РФ, субсидия предоставляется в целях возмещения недополученных доходов и затрат в связи с оказанием услуг.

Целью предоставления субсидии на электрическую энергию и тепловую энергию является возмещение межтарифной разницы возникшей в связи с применением льготных тарифов для потребителей.

Предоставление авансирования в рамках возмещения недополученных доходов не соответствует целям расходования предоставляемых из областного бюджета средств, а также приводит к отвлечению бюджетных средств в безвозмездное пользование хозяйствующих субъектов на исполнение полномочий, не относящихся к полномочиям субъекта РФ.

В условиях значительного объема государственных долговых обязательств Архангельской области оказание финансовой помощи на приобретение топливных ресурсов возможно только в рамках предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям или юридическим лицам.

Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам для закупки и доставки топлива в районы с ограниченным сроком завоза грузов возможно в соответствии со статьёй 93.2 БК РФ.

Поскольку, как показывает сложившаяся судебная практика, предоставление юридическим лицам целевых средств субсидии в виде авансирования, приводят к потерям областного бюджета, полагаем необходимым исключить возможность авансирования целевых средств субсидий, а проблему обеспечения топливом разрешить посредством предоставления бюджетных кредитов на платной основе, с последующим возмещением процентных платежей юридическим лицам в процессе тарифного регулирования, в проекте областного бюджета на 2016 год предусмотреть в составе источников финансирования дефицита бюджета предоставление и возврат в течение 2016 финансового года предоставленных в 2016 году бюджетных кредитов.

В связи с изложенным, контрольно-счетная палата полагает необходимым предложить Правительству Архангельской области, Архангельскому областному Собранию депутатов, в целях обеспечения и

повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, исключения потерь областного бюджета внести приведенные изменения в Порядки предоставления субсидий юридическим лицам.

Полагаем необходимым внести следующие изменения в Порядки предоставления субсидий юридическим лицам:

1. Вторые абзацы пунктов 1.6.; 2.6.; 3.6.; 4,6.; 5.6. разделов 1 - 5 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам в изложить в следующей редакции:

«В случае нарушения сроков предоставления организациями (по каждому виду субсидированного коммунального ресурса) сведений, указанных в настоящем пункте, финансирование в указанном месяце или за отчетный месяц министерством ТЭК и ЖКХ не осуществляется.»

2. Пункты 1.8.; 2.10.; 3.10.; 4.8.; 5.8. (разделов 1 - 5 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам), регулирующие проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий изложить в следующей редакции:

«Проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий осуществляются министерством ТЭК и ЖКХ и контрольно-ревизионной инспекцией Архангельской области в порядке, установленном Правительством Архангельской области, а также органами государственного финансового контроля Архангельской области в соответствии с бюджетным законодательством (подпунктом 5 пункта 3 статьи 78 и пунктом 1 статьи 266.1 БК РФ).

3. В пунктах 1.9.; 2.11.; 3.11.; 4.9.; 5.9. после слов: «В случае выявления министерством ТЭК и ЖКХ» дополнить: «и органами государственного финансового контроля Архангельской области» ... и далее по тексту.

4. В пунктах 2.8.; 3.9. (разделов 2; 3 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам) в понятийных определениях после слов:

«ДЗ – дебиторской задолженности задолженность энерго-, теплоснабжающей организации на 1 января текущего финансового года, Сфакт – фактически перечисленной суммы средств субсидий на текущую дату за исключением возмещения кредиторской задолженности на 1 января текущего финансового года;»

дополнить словами: «на основании акта сверки расчетов, рублей.»

5. Абзацы, содержащие текст: «Авансовое перечисление субсидий допускается в пределах годового лимита бюджетных обязательств.» – исключить.

6. Абзацы, содержащие текст: «Для подтверждения целевого направления авансового перечисления средств субсидии теплоснабжающие организации представляют»...- изложить в редакции: «Для подтверждения обоснованности авансовых перечислений средств субсидии теплоснабжающие организации представляют:...».

7. В части регламентации конкретных разделов Порядка предоставления в 2015 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг:

Подпункт б) пунктов 1.4.; 2.4.; 3.4.; 5.4. (разделов 1-3; 5 Порядка предоставления субсидий юридическим лицам), изложить в следующей редакции:

«б) порядок определения объема отпущенного коммунального ресурса (по виду субсидирования), плановый годовой объем коммунального ресурса (по виду субсидирования) с поквартальной разбивкой.»

Дополнить пункт 2.4. раздела 2 Порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, отпускаемую в технологически изолированных территориальных энергетических системах (далее - Порядок ДЭ) в части условий, которые должны быть предусмотрены в договоре на возмещение недополученных доходов:

подпункт б) после слов «порядок определения количества электрической энергии, потребленной населением и потребителями, приравненными к населению, прочими потребителями на розничных рынках Архангельской области»; дополнить текстом следующего содержания: «плановый годовой объем электрической энергии, потребленной населением и потребителями, приравненными к населению, прочими потребителями на розничных рынках Архангельской области с поквартальной разбивкой»;

подпункт и) после слов «иные существенные условия, установленные Федеральным законом от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и согласованные сторонами.» дополнить текстом следующего содержания: «Субсидии не предоставляются на объем электрической энергии, предъявленной потребителям за предшествующие отчетному периоду, который был предъявлен энергоснабжающей организацией потребителям вследствие:

- взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления;

- выявления факта не учета коэффициента трансформации в расчетах за фактически потребленную электрическую энергию;

- в иных случаях выявления коммерческих потерь.»

Подпункт д) пункта 2.6. Порядка ДЭ – исключить.

Третий абзац пункта 3.1 раздела 3 Порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению и потребителям, приравненным к населению, на нужды теплоснабжения (далее - Порядок ДТ):

«Документы теплоснабжающей организации, подтверждающие законное основание использования недвижимых объектов при

осуществлении регулируемой деятельности, рассматриваются агентством по тарифам и ценам в процессе установления тарифов.» - исключить.

Подпункт д) пункта 3.9. Порядка ΔТ – исключить.

8. Изложить пункт 6.2. Порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в следующей редакции:

«Целями предоставления субсидий является возмещение юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные пассажирские перевозки на территории Архангельской области недополученных доходов, возникших вследствие применения тарифов на перевозки пассажиров и багажа, установленных агентством по тарифам и ценам Архангельской области и экономически обоснованными затратами перевозчика, учтенными при формировании цен (тарифов) на услуги в сфере перевозок пассажиров.»

Изложить пункт 6.4. Порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в следующей редакции:

«Субсидии представляются юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на основании договоров, заключенных с агентством по транспорту и связи Архангельской области (далее - агентство по транспорту и связи) и отчетов о фактически выполненных перевозках пассажиров и багажа по форме, установленной агентством по транспорту и связи (далее – отчет о недополученных доходах).

Юридические лица и индивидуальные предприниматели для получения субсидии представляет в агентство по транспорту ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, отчет о недополученных доходах, а также утвержденную в установленном порядке статистическую отчетность, подтверждающую пассажирооборот.

4.8. Расходы на национальную экономику

Расходы областного бюджета на 2016 год в сфере национальной экономики планируются в сумме 7 375,1 млн.руб., что на 1 180,0 млн.руб. или на 13,8 % ниже показателей, утвержденных Законом о бюджете на 2015 год в ред. от 28.09.2015.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2016 год, составит 11,6 %.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований в 2016 году предусматривается по подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» на 31,4%, «Водное хозяйство» на 54,8%, «Транспорт» на 44,4% и «Другие вопросы в области национальной экономики» на 45,4%.

В составе расходов на национальную экономику предполагается реализация 14 государственных программ с общей суммой бюджетных ассигнований 7 081,3 млн.руб.

Государственной программы Архангельской области «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 – 2020 годы)»

Законопроектом предусматривается на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении, на территории Архангельской области запланировано в сумме 267,3 млн. руб. или 61,5% к уровню 2015 года.

млн.руб.

Наименование	Факт 2014 года	Оценка 2015 года (в ред. от 28.09.2015)	2015 к 2014, %	2016 год (проект)	2016 к 2015, %
1	2	3	4	5	6
Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа, в т.ч.:	329,0	434,9	132,2	267,3	61,5
<i>воздушным транспортом</i>	<i>71,6</i>	<i>58,0</i>	<i>81,0</i>	<i>80,9</i>	<i>139,5</i>
<i>водным транспортом</i>	<i>82,1</i>	<i>91,2</i>	<i>111,1</i>	<i>91,2</i>	<i>100,0</i>
<i>железнодорожным транспортом</i>	<i>170,8</i>	<i>280,3</i>	<i>164,1</i>	<i>95,3</i>	<i>34,0</i>
Компенсация организациям железнодорожного транспорта потерь в доходах, возникающих в результате предоставления 50-процентной скидки на проезд в поездах пригородного сообщения учащимся и воспитанникам образовательных организаций старше семи лет, студентам (курсантам)	4,5	5,4	120,0	5,2	97,1

В предоставленном в составе приложения №14 к пояснительной записке предварительном расчете необходимый размер субсидии на компенсацию убытков, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами транспорта при росте тарифов на перевозки на 4 - 9,8% должен составить в сумме 591,3 млн.руб. или 179,9% к уровню 2015 года, что в 2 раза выше предусмотренной в Законопроекте целевой субсидии на 2016 год. В указанном расчете отражены планируемые доходы и расходы организаций на 2016 год, информация о количестве перевезенных пассажиров всеми видами транспорта отсутствует. Контрольно-счетная палата АО неоднократно указывала на отсутствие необходимой информации к проектам бюджета.

Исходя из вышеизложенного, полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области представить актуализированный расчет потребности в данной субсидии.

Государственная программа «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)»

На 2016 году расходы по госпрограмме «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)» запланированы в объеме 224,1 млн.руб., в том числе ответственному исполнителю госпрограммы – минэкономразвития АО – 114,7 млн.руб. Законопроектом на 2016 год уменьшены бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)», по сравнению с 2014 годом, на 221,6 млн.руб. (49,7%), (с учетом бюджетной росписи от 31.12.2014), по сравнению с 2015 годом – на 206,2 млн.руб. (47,9%).

Законопроектом на 2016 год, по сравнению с 2014-2015 годами, по 5 действующим подпрограммам госпрограммы уменьшены бюджетные ассигнования по причине планирования ассигнований только за счет областного бюджета, без учета федеральных трансфертов. Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований происходит по следующим подпрограммам:

– «Формирование благоприятной среды для развития инвестиционной деятельности» (далее - подпрограмма № 1) на 62,5 млн.руб. по сравнению с 2014 годом и на 64,6 млн.руб. по сравнению с 2015 годом;

– «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Архангельской области» (далее – подпрограмма № 2) на 174,8 млн.руб. по сравнению с 2014 годом и на 134,6 млн.руб. по сравнению с 2015 годом.

За 9 месяцев 2015 года госпрограмма исполнена на 34,6%, в том числе по подпрограмме № 1 - 0,2% и подпрограмме № 2 - 22,2%, ответственным исполнителем которых является минэкономразвития АО.

Причиной низкого исполнения за 9 месяцев 2015 года является увеличение бюджетных ассигнований на 2015 год (в ред. от 28.09.2015) по сравнению с предыдущей редакцией на 198,1 млн.руб., в том числе: по подпрограмме № 1 на 65,8 млн.руб., по подпрограмме № 2 на 132,0 млн.руб.

Анализируя утвержденные целевые показатели госпрограммы (в редакции от 06.11.2015 № 448-пп) за 2014-2015 годы и на период 2016-2018 годы, необходимо отметить следующее.

1). В госпрограмме отсутствуют целевые показатели, предусмотренные Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» (далее – Указ Президента РФ № 596), характеризующие сферу реализации программы: создание и модернизация высокопроизводительных рабочих мест к 2020 году, увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года. В госпрограмму (подпрограмма № 1) из

показателей, предусмотренных Указом Президента РФ № 596, включен один показатель - «увеличение объема инвестиций не менее, чем 27% валового регионального продукта Архангельской области к 2018 году (%)».

В целях реализации Указа Президента РФ № 596 распоряжением Губернатора Архангельской области от 25.12.2014 № 1022-р утверждена программа («дорожная карта») по повышению производительности труда, созданию и модернизации высокопроизводительных рабочих мест на территории Архангельской области в 2014-2018 годах» (далее – «дорожная карта»), в которую вошли показатели, предусмотренные Указом Президента РФ № 596. «Дорожная карта» принята без ресурсного обеспечения и вступила в силу с даты подписания.

Согласно «дорожной карте», на период 2014-2018 годы установлены 4 цели деятельности. Ответственный исполнитель – минэкономразвития АО.

Цель деятельности	Дата ключевого события			Включено в целевые показатели ГП АО
	2014 год	2015 год	2016 год	2014-2020 годы
Число высокопроизводительных рабочих мест, (тыс.чел.)	195,7	197,7	199,7	нет
Динамика производительности труда (в % к предыдущему году)	109,1	108,3	107,7	нет
Увеличение производительности труда к 2018 году в 1,5 раза относительно уровня 2011 года (в % к 2011 году)	120	130	140	нет
Объем инвестиций не менее, чем 27% валового регионального продукта Архангельской области к 2018 году (%)	22	25	25	Подпрограмма № 1 п.7

2). Установлено несоответствие значений целевых показателей, а также не включение целевого показателя, утвержденных в госпрограмме, с перечнем индикаторов и показателей, утвержденных в государственной программе Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2013-2020 годы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 316 (далее – Федеральная программа), установленных в Перечне по субъектам РФ (Приложение № 4 к Федеральной программе):

Наименование целевого показателя	Значения, установленные для Архангельской области в Федеральной программе (Приложение №4)			Установленные значения в ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)» (в ред. от 15.09.2015 № 369-пп)			Значения в ГП АО «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)», в редакции от 06.11.2015 № 448-пп)		
	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год	2015 год	2016 год
Подпрограмма 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства»				Подпрограмма 2 «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в					

				Архангельской области и НАО»					
Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства при реализации подпрограммы (ежегодно) (тыс. единиц)	1,51	1,54	1,17	1,41	1,46	1,51	1,41	0,55	0,60
Подпрограмма 7 «Кадры для инновационной экономики»				Целевой показатель не установлен					
Число управленцев, подготовленных для организаций народного хозяйства Российской Федерации (нарастающим итогом) (человек)	158	208	258						

Более того, изменениями, внесенными в госпрограмму от 06.11.2015 № 448-пп, значение показателя «Количество вновь созданных рабочих мест...» на 2015-2016 годы уменьшено по сравнению с предыдущей редакцией более чем в 2,5 раза.

3) По сравнению с предыдущей редакцией госпрограммы, изменениями (в ред. от 06.11.2015 № 448-пп), состав и значения отдельных показателей госпрограммы изменены: уменьшен ряд целевых показателей на 2015-2020 годы, как в целом по госпрограмме, так и по подпрограммам №№ 1, 2.

Наименование целевого показателя	Единица измерения	В редакции постановления Правительства Архангельской области от 19.09.2015 № 369-пп		В редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 №448-пп		Отклонения	
		2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Индекс физического объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования	% к предыдущему году	120,5	105,9	67,4	87,4	- 53,1	- 18,4

Наименование целевого показателя	Единица измерения	В редакции постановления Правительства Архангельской области от 19.09.2015 № 369-пп		В редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 №448-пп		Отклонения	
		2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Прирост оборота продукции и услуг, производимых субъектами малого предпринимательства, в том числе микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями	%	6,1	6,1	5,8	5,8	- 0,3	-0,3
Подпрограмма №1							
Объем инвестиций в основной капитал	млн.руб.	104 732	111 015	52 906,3	49 123,2	- 51 825,7	- 61 891,8
Количество инвестиционных проектов, принятых к реализации с применением механизма государственно-частного партнерства	единиц	1	1	0	1	-1	0
Количество заключенных соглашений о сотрудничестве с инвесторами	единиц	2	2	1	2	-1	0
Подпрограмма № 2							
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства (включая индивидуальных)	единиц	43,2	45,7	39,6	40,4	- 3,6	- 5,3
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку (ежегодно)	единиц	250	255	235	240	- 15	- 15
Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства Архангельской области в рамках реализации подпрограммы (ежегодно)	тыс.единиц	1,46	1,51	0,55	0,60	- 0,91	- 0,91

Наименование целевого показателя	Единица измерения	В редакции постановления Правительства Архангельской области от 19.09.2015 № 369-пп		В редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 №448-пп		Отклонения	
		2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Объем средств областного и федерального бюджетов, направленных на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства Архангельской области, в расчете на 1 жителя Архангельской области	руб.	258,17	281,0	161,9	165,9	- 96,27	- 115,1

Необходимо отметить, что изменениями от 06.11.2015 № 448-пп в госпрограмме уменьшены целевые показатели, которые по результатам реализации госпрограммы в 2014 году не были выполнены минэкономразвития АО.

Так, в 2014 году из 5 целевых показателей, установленных в целом по госпрограмме, не достигнуто 2:

- индекс физического объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования при плане 109,9% фактическое выполнение составило 64,4%. Степень достижения показателя - 58,6%;

- прирост оборота продукции и услуг, производимых субъектами малого предпринимательства, в том числе микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями при плане 6,1%, фактическое исполнение составило 5,6%. Степень достижения показателя – 91,8%.

По подпрограмме № 1 не достигнут ни один из установленных 4 целевых показателей. По подпрограмме № 2 из пяти установленных целевых показателей, по 3 показателям не достигнуто выполнение:

- «количество субъектов малого и среднего предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей), осуществляющих свою деятельность на территории Архангельской области, в расчете на 1 тыс. человек населения Архангельской области» - выполнение составило 94%;

- «количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства Архангельской области в рамках реализации подпрограммы (ежегодно)» - 93%;

- «объем средств областного и федерального бюджетов, направленных на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства Архангельской области, в расчете на 1 жителя Архангельской области» - 96,3%.

Два целевых показателя «Индекс физического объема инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования» и «Объем

инвестиций в основной капитал» на 2015 год и плановый период 2016 года» приведены в соответствие с показателями прогноза социально-экономического развития Архангельской области (без НАО), представленными к законопроекту.

Таким образом, низкий процент использования бюджетных средств по госпрограмме «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность в Архангельской области (2014-2020 годы)» за 9 месяцев 2015 года, уменьшение целевых показателей на 2015-2016 годы, уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию госпрограммы в 2016 году не способствует достижению цели госпрограммы – создание условий для устойчивого роста экономики Архангельской области.

4.9. Расходы на реализацию областной адресной инвестиционной программы

В целях обеспечения проведения экспертизы проекта областного бюджета, контрольно-счетной палатой запрошены сведения у главных распорядителей средств областного бюджета, муниципальных образований о наличии строящихся и незавершенных строительством объектов, проанализированы данные бухгалтерской и иной отчетности по исполнению бюджета, материалы по внесению изменений в областной бюджет на 2015 год, изменения государственных программ Архангельской области.

По данным Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета... (ф. 0503387), представленной в Минфин России, по состоянию на 01.10.2015 объем не завершенного в установленные сроки строительства, осуществляемого за счет бюджетных средств, составил 1 796,8 млн.руб., из них за счет федерального бюджета 140,0 млн.руб. Из обозначенной суммы, по объектам государственной собственности – 1,0 млн.руб., то есть 1 795,8 млн.руб. составляет стоимость муниципальных объектов, не завершенных строительством, что не соответствует действительности и не подтверждено данными бухгалтерского учета.

По данным бухгалтерского учета только ГБУ АО «ГУКС», подведомственного министерству промышленности и строительства Архангельской области, на 01.10.2015 учтено незавершенное строительство около 60-ти объектов на сумму 1 269,2 млн.руб., в составе которого объекты как государственной, так и муниципальной собственности, как завершенные, так и незавершенные.

Приведенные данные свидетельствуют об отсутствии документально подтвержденных реальных и достоверных сведений в части наличия объектов незавершенного строительства и состояния объектов, недостоверной отчетности.

Контрольно-счетная палата в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, сокращения незавершенных строительством объектов неоднократно предлагала представлять к проекту бюджета сведения о всех объектах незавершенных строительством финансируемых с привлечением средств федерального и областного бюджета, в составе отчетов об исполнении бюджета приводить данные о

финансировании объектов за счет всех источников, объемах выполненных на объектах работ, состоянии расчетов, что позволило бы проанализировать и представить депутатам областного Собрания объективные сведения в полном объеме о состоянии объектов для принятия необходимых решений.

Согласно пояснительной записке к проекту областной адресной инвестиционной программы на 2016 год, включены объекты в соответствии со следующими приоритетными направлениями:

- объекты, строительство которых осуществляется за счет средств областного бюджета в 2015 году, но не обеспеченных финансированием в полном объеме для завершения работ до 31 декабря 2015 года;

- объекты, по которым планируется привлечение средств федерального бюджета для завершения работ в 2016 году.

В составе материалов к Законопроекту представлен проект областной адресной инвестиционной программы (далее по тексту – ОАИП) на 2016 год, согласно которой объем капитальных вложений по 26 объектам за счет средств областного бюджета составил 1 229,0 млн.руб. Стоимость объектов включенных в ОАИП на 2016 год за счет всех источников отражена в проекте программы в сумме 9 652,7 млн.руб. Из обозначенного количества, 17 объектов являются переходящими, 9 вновь начинаемые. В 2016 году планируется ввод в эксплуатацию 19 объектов (проектов).

ОАИП представлена в разрезе мероприятий по государственным и иным программам Архангельской области. В рамках ОАИП приведен перечень объектов, финансируемых за счет средств областного бюджета. Сведения о софинансировании объектов за счет других источников в материалах к проекту областного бюджета по объектам, незавершенным строительством, не представлены. Предполагаемые расходы за счет средств федерального бюджета, как правило, регулируются в течение финансового года.

4.6.1. В рамках государственной программы «Развитие образования и науки Архангельской области» на 2016 год предлагаются расходы за счет средств областного бюджета в сумме 116,3 млн.руб. Главным распорядителем по реализации мероприятий данной программы является Минпромстрой АО.

В 2015 году в рамках данной программы в составе ОАИП осуществлялось строительство 7 детских садов, реконструкция одного детского сада и приобретение 2 детских садов. Пять из строившихся, 1 из реконструируемых и 2 приобретаемых объекта планируется сдать в 2015 году.

Вне рамок ОАИП в 2015 году за счет средств федерального бюджета осуществлено приобретение 3-х детских садов: 2 в Вельском районе, 1 в Архангельске.

На строительство детского сада на 280 мест в округе Майская Горка г. Архангельск за 9 месяцев 2015 года запланированные расходы в сумме 30,0

млн.руб. не производились. Постановлением Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 458-пп, представленным в составе проекта бюджета, начало строительства перенесено на 2017 год.

В ОИАП на 2016 год на строительство 2-х детских садов (г. Новодвинск и пос. Катунино Приморского района) предусмотрено за счет средств областного бюджета 85,8 млн.руб., школы-сада в г. Каргополе 30,4 млн.руб.

Стоимость детского сада в г. Новодвинск за счет всех источников отражена в проекте ОАИП на 2016 год в сумме 259,5 млн.руб.

Согласно представленной в составе материалов к проекту бюджета государственной программе в редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 458-пп, на строительство детского сада в г. Новодвинск на 2016 год предусмотрено 85,5 млн.руб., в том числе за счет средств местного бюджета 4,7 млн.руб., на 2015 год – 70,65 млн.руб. (федеральный бюджет 35,0 млн.руб., областной 30,0 млн.руб., местный 5 650,0 тыс.руб.), ввод в эксплуатацию запланирован на 2016 год, стоимость объекта 255,2 млн.руб.

Минпромстроем АО и муниципальным образованием по запросу контрольно-счетной палаты представлен контракт на строительство детского сада, заключенный 30.12.2013. Стоимость контракта 250,4 млн.руб. или ниже обозначенной в приведенной редакции государственной программы на 4,8 млн.руб., проекта ОАИП на 2016 год на 9,1 млн.руб.

Кроме этого, законопроектом о внесении изменений в областной бюджет, внесенным на 21-ю сессию Архангельского областного Собрания депутатов, на данный объект предлагается увеличить ассигнования 2015 года на 10,0 млн.руб. Таким образом, на завершение строительства объекта в 2016 году потребуется (250,4 - 99,1 (2014 год данные Минпромстроя АО)-70,6-10,0) всего 70,7 млн.руб., из них за счет местного бюджета 4,7 млн.руб. Следовательно, расходы областного бюджета на данный объект на 2016 год должны составить 66,0 млн.руб., то есть меньше заявленной в проекте бюджета на 2016 год суммы на 14,8 млн.руб.

На строительство школы-сада в г. Каргополе предусмотрено за счет средств областного бюджета 30,559 млн.руб., стоимость объекта за счет всех источников приведена в проекте ОАИП в сумме 171,8715 млн.руб., что соответствует сумме заключенного 20.09.2013 года контракта.

Согласно представленной в составе материалов к проекту бюджета государственной программе, на строительство школы-сада в г.Каргополь на 2016 год предусмотрено за счет средств областного бюджета 30,559 млн.руб., за счет средств местного бюджета 0,100 млн.руб. На 2015 год – 25,6 млн.руб. (областной бюджет 25,5 млн.руб., местный – 0,1 млн.руб.). Ввод в эксплуатацию объекта запланирован на 2016 год.

Исходя из стоимости контракта (171,8715 – 46,9 (данные Минпромстроя АО за 2014 год) – 25,6 (2015 год) – 60,0 (предлагаемые изменения на 2015 год)), потребность за завершение объекта составит 37,5 млн.руб. или больше заявленной в проекте потребности на 6,9 млн.руб.

Учитывая, что отсутствуют сведения о расходах с начала заключения контракта, то есть с сентября 2013 года, приведенные факты требуют пояснения со стороны Минпромстроя АО.

По данным муниципального образования, задолженность за выполненные работы на 01.10.2015 составила 22,6 млн.руб., остаток сметной стоимости 78,2 тыс.руб. В результате, потребность в средствах на завершение строительства составит 40,8 млн.руб (22,6+78,2-60,0) с прочими затратами.

Кроме этого, необходимо отметить, что по данным отчета об исполнении областного бюджета по состоянию на 01.10.2015 строительство данного объекта отражается по разделу «Общее образование» как строительство школы, а не детского дошкольного учреждения.

4.6.2. В рамках государственной программы «Культура Русского Севера» запланировано 2 объекта:

«Пристройка сценическо-зрительского комплекса к основному зданию и реконструкция существующего театра кукол в Архангельске». Стоимость объекта согласно проекту ОАИП 574,4 млн.руб., на 2016 год планируются расходы областного бюджета в сумме 44,0 млн.руб.

В то же время, согласно показателям государственной программы в редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 456-пп, стоимость объекта отражена в сумме 143,2 млн.руб., в том числе на 2015 год 97,3 млн.руб., на 2016 год 44,0 млн.руб. Данный факт требует пояснения.

По данным отчета за 9 месяцев 2015 года за счет средств областного бюджета предусмотрено 83,9 млн.руб., исполнено 31,2 млн.руб. Сведения об использовании средств федерального бюджета не представлены. Условия софинансирования с федеральным бюджетом не приведены.

По данным ГБУ АО «ГУКС», представленным по запросу контрольно-счетной палаты, средства федерального бюджета на 2015 год в запланированной сумме 13,5 млн.руб. не использованы. Объем выполненных работ на объекте на 01.10.2015 составил 19,4 млн.руб.

Строительство автомобильной дороги по проезду Сибиряковцев в обход областной больницы г. Архангельска (протяженностью 720 метров), стоимость объекта приведена в проекте ОАИП 205,0 млн.руб., что соответствует сумме заключенного контракта, на 2016 год планируются расходы областного бюджета в сумме 10,0 млн.руб. Условия софинансирования с федеральным бюджетом не приведены. Требуется разрешения вопрос объединения расходов строительства объекта с покупкой земельного участка в рамках одной государственной программы и одного заказчика.

Так как на приобретение земельного участка для строительства указанной автомобильной дороги средства областного бюджета изменениями в бюджет (ноябрь 2015) предлагается выделить муниципальному

образованию «Город Архангельск» в рамках другой государственной программы, что противоречит пункту 26 Порядка разработки и реализации государственных программ Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 10.07.2012 № 299-пп, согласно которому «Финансирование мероприятий государственных программ может производиться только в рамках одной государственной программы».

Следует также отметить, что указанная дорога не соответствует критериям отнесения автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области (утвержденным Постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2014 N 556-пп), следовательно, расходы по строительству указанной дороги не могут быть предусмотрены в ОАИП как бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Архангельской области.

Более того, стоимость строительства 1 км данной объездной автомобильной дороги составит по приведенным данным 284,7 млн.руб. Особенности конструкции объекта и пояснение сложившейся цены не приводятся.

4.6.3. На реализацию мероприятий государственной программы «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага» в проекте ОАИП предусмотрено 59,9 млн.руб. Стоимость трех запланированных в составе ОАИП объектов приведена в сумме 856,7 млн.руб.

В рамках государственной программы в очередной раз предлагается осуществить расходы в сумме 23,1 млн.руб. на достройку здания представительства администрации Архангельской области в п.Соловецкий. Стоимость объекта, характеристика произведенных затрат, результатов обследования, оценки незавершенного объекта, выводов по анализу приведенных показателей в материалах к проекту бюджета не приводится.

Так согласно имеющимся в контрольно-счетной палате данным из истории объекта:

1. По данным баланса ОГУ «ДОЗЗ» на 31.12.2005 стоимость незавершенного строительства 16 566 938,74 руб.

2. Из акта проверки контрольно-счетной палаты ГУП «ИК Архангельск» за 2009 год:

«8. Распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Архангельской области от 23.10.2006 № 308-р «О незавершенном строительстве здания представительства администрации Архангельской области» из оперативного ведения ОГУ «ДОЗЗ» изъято неиспользуемое незавершенное строительство здания представительства администрации Архангельской области площадью 508,2 кв.м. по адресу: Архангельская область. Соловецкий район, пос. Соловецкий и передано в хозяйственное ведение ГУП «ИК Архангельск».

Акт о приемке-передаче объекта незавершенного строительства от 30.11.2006. Стоимость объекта на момент принятия составила 16 566,9

тыс.руб. Свидетельство о государственной регистрации права хозяйственного ведения от 02.02.2007.

В 2008 году между ГУП «ИК «Архангельск» (заказчик) и ООО «Техтермодрев» (подрядчик) заключен договор подряда от 28.01.2008 № 002 на строительные-отделочные работы на объекте. Дата начала работ 29.02.2008, дата окончания 13.04.2008. Цена договора 1 430,2 тыс.руб.

Акты приемки выполненных работ подписаны обеими сторонами на сумму 1 041,5 тыс.руб. Объем выполненных работ, предъявленных к оплате затрат (с учетом командировочных) и оплаченных составил 1 165,7 тыс.руб.

В соответствии с распоряжением главы администрации Архангельской области от 27.08.2008 № 755р у ГУП АО «ИК Архангельск» прекращено право хозяйственного ведения на незавершенное строительство здания представительства, указанное имущество закреплено на праве оперативного управления за областным государственным учреждением «ДОЗЗ».

Акт о приеме-передаче объекта незавершенного строительства от 25.09.2008 на сумму 17 832,3 тыс.руб. По запросу контрольно-счетной палаты, дирекцией заказчика-застройщика представлены сведения и выписки из бухгалтерского учета, характеризующие стоимость незавершенного строительства по данному объекту по состоянию на 01.01.2010 в сумме 16 566,9 тыс.руб.»

3. Из акта проверки контрольно-счетной палаты Соловецкого филиала Архоблэнерго за 2010 год:

«На счете 08.03 «Строительство объектов основных средств» учтены затраты по строительству здания представительства администрации Архангельской области в сумме 299,4 тыс.руб. на основе договора подряда с ПБОЮЛ Сусяев В.М.»

4. Из акта проверки контрольно-счетной палаты ГБУ АО «ГУКС» за 2012 год:

«Стоимость незавершенного строительства административно-делового центра Правительства Архангельской области в пос. Соловецкий на 01.01.2012 составляет 16 566,9 тыс.руб.

Дебиторская задолженность за ОАО «Архоблэнерго» (Подрядчик) на 01.01.2012 составляет 19 501,0 тыс.руб., которая образовалась ещё в 2008 году. Сведения о претензионной работе в отношении указанной дебиторской задолженности отсутствуют. В соответствии с дополнительным соглашением от 30.12.2008 № 1 предусмотрен аванс в размере 100% от лимита капитальных вложений.

За 2012 год принято работ всего на сумму 8 148,5 тыс.руб.

В 2012 году ГБУ АО «ГУКС» два раза выставил неустойки ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» по просрочке исполнения контракта, последняя от 02.11.2012 № 2675 на сумму 20 417,547 тыс.руб. с соглашением о расторжении контракта.

В соответствии с пунктом 1 соглашения от 24.12.2012 о расторжении государственного контракта от 16.12.2008 № 78 он расторгнут 24.12.2012 года.

Согласно распоряжению от 04.03.2013 года № 263-р министерства имущественных отношений Архангельской области, незавершенное строительство здания представительства администрации Архангельской области изымается из оперативного управления ГБУ АО «ГУКС» и закрепляется на праве оперативного управления за ГБУ АО «Дирекция по развитию Соловецкого архипелага».

Дебиторская задолженность за ОАО «Архоблэнерго» (Подрядчик) на 01.01.2013 составляет у ГБУ АО «ГУКС» 11 352,5 тыс.руб.

В соответствии с соглашением от 24.12.2012 о расторжении государственного контракта от 16.12.2008 года № 78:

- Подрядчик признает задолженность перед Заказчиком в размере неотработанного аванса, который составляет 11 352,5 тыс.руб. (пункт 5);

- Подрядчик возвращает денежные средства Заказчику согласно ежемесячно равными частями (по 63,1 тыс.руб. в месяц) в течение 15 лет, начиная с 2016 года (пункт 6).

Согласно графику погашения неотработанного аванса (приложение № 1 к Соглашению от 24.12.2012) ОАО «Архоблэнерго» последний платеж по возврату аванса должен быть произведен в декабре 2030 года.»

5. Из акта совместной проверки контрольно-счетной палаты Архангельской области и Счетной палаты Российской Федерации от 22.07.2013:

«Распоряжением от 04.03.2013 № 263-р Минимущества АО незавершенное строительство здания представительства администрации Архангельской области изъято из оперативного управления ГБУ АО «ГУКС» и закреплено на праве оперативного управления за ГБУ «Дирекция по развитию Соловецкого архипелага».

Согласно акту о приеме-передаче объекта незавершенного строительства здания (сооружения) от 22.05.2013 года № 48 стоимость объекта: «Незавершенное строительство здания представительства администрации Архангельской области» на момент передачи составляла 24 765,1 тыс.руб.

По заключению комиссии: «объект принимается ГБУ АО «Соловецкая дирекция» по стоимости незавершенного строительства отраженного в графе № 9 акта - 24 765,1 тыс.руб., но после проведения независимой экспертной оценки в случае необходимости стоимость незавершенного строительства будет откорректирована».

Проверкой подтверждены:

- стоимость незавершенного строительства - 24 765,1 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность за ОАО «Архангельская областная энергетическая компания» у ГБУ АО «ГУКС» - 11 352,5 тыс.руб.

В составе предъявленных к оплате выполненных работ не подтверждены расходы на сумму 584,3 тыс.руб.»

6. Из пояснительной записки к проекту областного бюджета на 2013 год:

«8) ДЦП «Развитие инфраструктуры Соловецкого архипелага на 2012 – 2014 годы»:

- 10 000,0 тыс. рублей в 2013 году и 12 000,0 тыс. рублей в 2014 году запланировано на обследование, проектирование, экспертизу и строительство административно-делового центра Правительства Архангельской области в пос. Соловецкий. Административно-деловой центр является объектом незавершенного строительства.»

7. Из отчета об исполнении ОАИП за 2013 год, расходы обследование, проектирование, экспертизу и строительство объекта составили 14 950,0 тыс.руб. или 100% от установленных ассигнований.

8. Из отчета об исполнении ОАИП за 2014 год предусмотрено 26 111,0 тыс.руб., заявка на авансирование в сумме 26 111,0 тыс.руб. не исполнена.

На 2015 год в ОАИП предусмотрено 50,8 млн.руб. за счет областного бюджета, на 01.10.2015 исполнение отсутствует. Объект был включен в ОАИП постановлением Правительства Архангельской области от 14.04.2015 № 125 в сумме 48,8 млн.руб., постановлением от 09.07.2015 № 265-пп расходы увеличены еще на 2,0 млн.руб.

В редакции государственной программы от 06.11.2015 № 446-пп стоимость завершения строительства объекта определена в размере 73,3 млн.руб., в т.ч на 2014 год 26,1 млн.руб., на 2015 год 24,1 млн.руб., на 2016 год в сумме 23,1 млн.руб. Для справки: в рамках государственной программы в редакции от 11.10.2013 стоимость завершения объекта на 2014 год была определена в сумме 19,1 млн.руб.

Приведенные факты требуют пояснения и представления дополнительных сведений, подтверждающих заявленную потребность. Более того, полагаем нецелесообразным осуществлять финансирование объекта до представления сведений о результатах обследования и оценки объекта.

На строительство и реконструкцию системы водоснабжения поселка Соловецкий протяженностью 13,4 км стоимостью 291,6 млн.руб. планируется на 2016 год выделить за счет средств областного бюджета 29,5 млн.руб.

Согласно государственной программе в редакции от 29.09.2015 № 384-пп, стоимость объекта 331,3 млн.руб., на 2015 год утверждено 76,9 млн.руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 58,2 млн.руб., на 2016 год запланировано 209,4 млн.руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета 150,0 млн.руб., областного 59,0 млн.руб. Ввод в эксплуатацию планируется в 2017 году.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2015, утверждены расходы на 2015 год 58,2 млн.руб., исполнение отсутствует. Необходимо отметить, что с начала 2015 года на данный объект было предусмотрено 11,0 млн.руб., а в редакции от 09.07.2015 – в сумме 58,2 млн.руб.

В редакции государственной программы от 06.11.2015 № 446-пп стоимость объекта отражена в сумме 331,3 млн.руб., причины увеличения стоимости объекта в условиях включения объекта в государственную программу и ОАИП не приводятся. Для справки: в рамках государственной программы в редакции от 11.10.2013 стоимость объекта на 2014-2015 годы была определена в сумме 420,0 млн.руб. Приведенные факты требуют пояснения.

На строительство канализационных сетей, коллекторов и очистных сооружений п. Соловецкий, протяженностью 10,97 км, стоимостью 565,2 млн.руб., в проекте ОАИП на 2016 год предусмотрено 7,3 млн.руб. за счет средств областного бюджета.

В редакции государственной программы от 06.11.2015 № 446-пп стоимость объекта отражена в сумме 580,2 млн.руб. или на 15,0 млн.руб. больше, чем в проекте ОАИП. В целом по программе расходы предусмотрены на 2014 год в сумме 15,0 млн.руб., на 2015 год – 458,6 млн.руб., на 2016 год – 7,8 млн.руб.

В редакции государственной программы от 29.09.2015 № 384-пп стоимость объекта составляет 580,2 млн.руб., в том числе на 2014 год 15,0 млн.руб., на 2015 год 158,6 млн.руб., на 2016 год 364,0 тыс.руб. Ввод в эксплуатацию запланирован в 2 этапа: на 2015 год в южной части поселка и на 2017 год в северной. Справка: в рамках государственной программы в редакции от 11.10.2013 стоимость объекта на 2014-2015 годы была определена в сумме 353,2 млн.руб.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета на 01.10.2015, утверждены расходы на 2015 год в сумме 20,0 млн.руб., доведено финансирование в сумме 13,0 млн.руб., исполнение отсутствует. Необходимо отметить, что с начала 2015 года на данный объект было предусмотрено 4,0 млн.руб., а в редакции от 09.07.2015 в сумме 20,0 млн.руб.

Приведенные факты требуют пояснения.

4.6.4. В рамках государственной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области» предлагаются расходы по ОАИП по:

– строительству школы в д. Погост Вельского района в сумме 15,0 млн.руб., стоимость объекта отражена в сумме 119,2 млн.руб.

– строительству распределительных газовых сетей в д. Куимиха Котласского района в сумме 6,0 млн.руб., стоимость объекта отражена в сумме 15,0 млн.руб.

Согласно представленной в составе Законопроекта государственной программе в редакции постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 456-пп, на строительство школы в д. Погост Вельского района на 2016 год предусмотрено 31,0 млн.руб., в том числе за счет областного и федерального бюджетов по 15,0 млн.руб., местного бюджета 1,0 млн.руб., на 2015 год – 20,9 млн.руб. (федеральный бюджет 6,9 млн.руб.,

областной – 13,0 млн.руб. (за 9 месяцев использованы полностью 19,9 млн.руб.), местный 1,0 млн.руб.). Законопроектом об изменении областного бюджета на 2015 год предлагается увеличить расходы на объект на 13,7 млн.руб. Ввод в эксплуатацию запланирован на 2017 год. Стоимость объекта согласно программе 111,6 млн.руб., что ниже стоимости отраженной в проекте ОАИП на 7,6 млн.руб. Данный факт требует пояснения.

4.6.5. В рамках государственной программы «Патриотическое воспитание, развитие физкультуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Архангельской области» планируется «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Коноша Коношского района Архангельской области». Стоимость объекта отражена в сумме 100,0 млн.руб., в 2016 году планируется направить 10,0 млн.руб.

Согласно государственной программе в ред. постановления Правительства Архангельской области от 06.11.2015 № 450-пп, стоимость объекта с привлечением средств федерального бюджета отражена в сумме 55,5 млн.руб., в редакции государственной программы от 13.10.2015 стоимость объекта отражена в сумме 100,0 млн.руб. Данный факт требует пояснения.

4.6.6. В рамках государственной программы «Развитие энергетики, связи и ЖКХ Архангельской области» в проекте ОАИП предусмотрено мероприятие «Модульные водоочистные сооружения из поверхностного источника для обеспечения питьевой водой южных районов г. Архангельска (I этап)» в сумме 65,9 млн.руб., стоимость этапа 86,2 млн.руб.

В редакции государственной программы от 06.11.2015 № 449-пп (пункт 1.1.8) стоимость этапа определена в сумме 81,2 млн.руб. или меньше на 5,0 млн.руб. Приведенный факт требует пояснения.

4.6.7. В рамках адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы» предусмотрено ГБУ АО «ГУКС» 235,3724 млн.руб. на строительство 25 100 кв.м. жилья. Стоимость определена в сумме 1 006,1 млн.руб. или 40 082,3 руб.кв.м. В составе наименования объекта отмечено «создание под ключ».

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства контрольно-счетная палата считает необходимым привести положения следующих нормативных актов регулирующих строительство объектов «под ключ». Применение метода «под ключ» в соответствии с действующим постановлением Госстроя СССР от 10.11.1989 № 147 (пункты 3.1., 5.1., 5.3.) не предполагает ни авансирования, ни оплаты работ до сдачи объекта в эксплуатацию.

Согласно разделу 5 указанного Положения, затраты генподрядчика до сдачи объекта заказчику «под ключ» покрываются за счет его собственных

средств и кредитов банков. Заказчик осуществляет расчет с генподрядчиком по договорной цене после утверждения акта приемочной комиссии о вводе объекта в эксплуатацию. При сооружении объектов «под ключ» затраты по незавершенному строительству числятся на балансе генподрядчика до сдачи объекта в эксплуатацию.

Одновременно с этим следует учесть, что при формировании расходов на планируемый год по объектам ОАИП необходимо учитывать показатели по ожидаемому выполнению программных мероприятий за 2015 год, поскольку с учетом предлагаемых изменений в областной бюджет в части увеличения расходов на отдельные объекты, следует полагать, что предлагаемые к увеличению расходы являются реалистичными и будут исполнены до конца 2015 года.

Кроме этого, при формировании и исполнении программных мероприятий следует учитывать следующее:

Условия софинансирования за счет всех источников (федерального, областного, местных бюджетов, а также внебюджетных) в соответствии с п. 3 ст. 7 областного закона от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений», определяются государственной программой.

Установление условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации в соответствии со ст. 8 БК РФ относится к бюджетным полномочиям субъекта РФ.

В силу положений п. 3 ст. 139 БК РФ, цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации устанавливаются законами субъекта Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

В соответствии с п. 9 Правил финансирования областной адресной инвестиционной программы, главные распорядители заключают с органами местного самоуправления муниципальных образований - заказчиками соглашения о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципальных образований Архангельской области. Соглашение должно содержать в том числе: цель предоставления и объем субсидии, положения, устанавливающие права и обязанности сторон соглашения о предоставлении субсидии на софинансирование объектов программы и порядок их взаимодействия при реализации соглашения о предоставлении субсидии на софинансирование объектов программы, порядок возврата заказчиком средств в объеме остатка, не использованного на начало очередного финансового года, порядок возврата сумм, использованных заказчиком в случае установления по результатам проверок фактов нарушения этим заказчиком целей и условий, определенных соглашением о предоставлении субсидии на софинансирование объектов программы и пр. Однако в силу пункта 3 статьи

139 БК РФ условия соглашения между главными распорядителями и муниципальными образованиями не могут являться условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

В связи с этим, полагаем необходимым формулировать условия предоставления межбюджетных трансфертов и цели расходования в нормативных правовых актах высшего исполнительного органа государственной власти Архангельской области в соответствии с п. 3 ст. 139 БК РФ с дублированием условий и целей в соглашениях о предоставлении межбюджетных трансфертов.

При этом к условиям предоставления должны быть отнесены следующие условия:

- об обязательности софинансирования расходных обязательств со стороны муниципальных образований;
- о не превышении установленного нормативными правовыми актами Правительства Архангельской области размера авансирования поставщика (подрядчика, исполнителя);
- о соблюдении сроков достижения целей расходования межбюджетных трансфертов;
- об оплате фактически выполненных работ;
- о соблюдении условий и сроков возврата остатков бюджетных средств;
- о возврате средств, использованных не в соответствии с целями расходования и (или) законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными правовыми актами Архангельской области.

Одновременно с этим, анализируя исполнение государственных программ, установлены факты изменения редакций мероприятий определенных государственной программой при заключении соглашений главным распорядителем, в части замены способа увеличения количества детских дошкольных учреждений, то есть при факте наличия в государственной программе наименования «строительство...», в ряде случаев произведено заключение соглашений на «приобретение...» объектов.

Тем самым, при отсутствии на территории муниципальных образований объектов недвижимости для размещения детских садов формулировка наименований мероприятий государственной программы «приобретение ...» вместо «строительство...» влечет за собой ограничение конкуренции при заключении государственных (муниципальных) контрактов по приобретению зданий для детских садов, возможности заключения контрактов без конкурентных процедур при фактическом строительстве зданий, что влечет за собой нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств и нарушении требований частей 3, 4 статьи 93 Федерального закона 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Таким образом, представленные проектировки формирования ОАИП в сопоставлении с приведенными показателями государственных и иных адресных программ Архангельской области, свидетельствуют о не реалистичности показателей как государственных программ, так и областной адресной инвестиционной программы и, как следствие, о неэффективности использования предлагаемых к утверждению средств областного бюджета

4.10. Расходы областного бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований

В расходной части областного бюджета Законопроектом предлагается утвердить межбюджетные трансферты местным бюджетам в общей сумме 18 917,9 млн.руб., что составляет 92,2 % к параметрам областного бюджета на 2015 год или на 1 597,2 млн.руб. меньше.

В разрезе видов, финансовая помощь из областного бюджета местным бюджетам Архангельской области на 2016 год характеризуется следующими показателями:

Дотации – 1 488,4 млн.руб., из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 220,4 млн.руб. Кроме того, в 2 городских округах (МО «Северодвинск» и МО «Мирный») принято решение о замене дотации дополнительным нормативом отчисления налога на доходы физических лиц.

Сопоставление дотаций местным бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности с учетом дополнительного норматива отчислений НДФЛ за 2013 – 2016 годы представлено на рисунке 12.

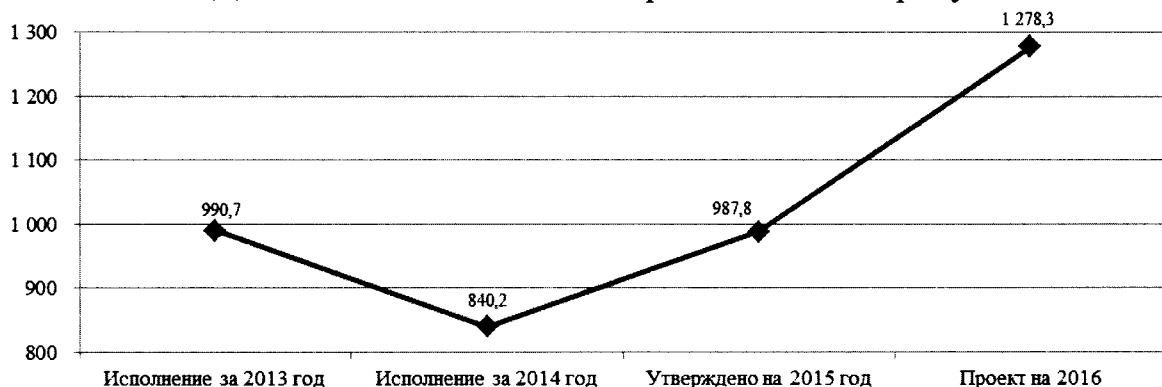


Рисунок 12. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета с учетом дополнительного норматива НДФЛ, млн.руб.

Кроме того, Законопроектом предусмотрены дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований за счет средств федерального бюджета в сумме 207,7 млн.руб., а также дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 60,0 млн.руб.

Субсидии местным бюджетам предлагается утвердить на 2016 год в общей сумме 4 537,7 млн.руб., из них:

– на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 1 259,8 млн.руб.;

– на софинансирование вопросов местного значения – 1 898,7 млн.руб.

Субвенции местным бюджетам предусматриваются в сумме 12 880,7 млн.руб., из них на реализацию образовательных программ – 11 678,5 млн.руб.

Иные межбюджетные трансферты – 11,1 млн.руб., из них на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» - 7,7 млн.руб.

5. Дорожный фонд Архангельской области

Главным распорядителем бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области (далее – дорожный фонд) является исполнительный орган государственной власти Архангельской области, осуществляющий функции по реализации государственной политики области в сфере осуществления дорожной деятельности и транспортного обслуживания населения области - агентство по транспорту и связи Архангельской области (далее – агентство по транспорту).

Статьей 3 областного закона от 24.10.2011 № 350-25-ОЗ «О дорожном фонде Архангельской области» (далее по тексту – Закон о дорожном фонде) установлен исчерпывающий перечень налоговых и неналоговых доходов, других поступлений, формирующих доходы дорожного фонда, а также определены направления использования ассигнований дорожного фонда Архангельской области.

В соответствии с ч. 4 ст. 179.4 БК РФ порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта РФ устанавливается нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ.

Постановлением Правительства Архангельской области от 20.03.2012 № 99-пп утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области (далее - Порядок № 99-пп).

Согласно пункту 1 статьи 10 Законопроекта общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден на 2016 год в сумме 3 922,9 млн.руб. Источники формирования дорожного фонда на 2016 год представлены ниже:

Наименование доходов	Сумма, млн.руб.
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	2 825,1
Транспортный налог	1 075,5
Государственная пошлина за выдачу спецразрешений на провоз по автомобильным дорогам опасных, тяжеловесных и крупногабаритных	2,0

грузов	
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам	0,1
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов	18,0
Денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов	2,3

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области по целевым статьям и видам расходов Законопроектом не предусмотрено. Так, по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» законопроектом бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 464,2 млн.руб., из них 4 454,2 млн.руб. – ассигнования, главным распорядителем которых определено агентство по транспорту и связи. Бюджетные ассигнования по указанному подразделу включают в себя расходы дорожного фонда Архангельской области и другие расходы в области дорожного хозяйства.

В рамках реализации мероприятий программы «Культура Русского Севера (2013-2020 годы)» на финансирование объекта «Строительство автомобильной дороги по проезду Сибиряковцев в обход областной больницы г. Архангельска (протяженностью 720 метров)» законопроектом предусмотрено 10,0 млн.руб. В связи с тем, что указанная дорога не соответствует критериям отнесения автомобильных дорог общего пользования регионального значения Архангельской области (утвержденным Постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2014 N 556-пп), расходы по строительству указанной дороги не могут быть предусмотрены в ОАИП как бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Архангельской области.

Исходя из пояснительной записки к законопроекту, бюджетные ассигнования по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе дорожного фонда Архангельской области на 2016 год характеризуются следующими данными:

Целевые статьи, виды расходов	Ассигнования, по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2016 год	в том числе	
		дорожный фонд Архангельской области	бюджетные ассигнования вне рамок дорожного фонда Архангельской области
ГП Архангельской области «Культура Русского Севера (2013-2020 годы)»	10,0		10,0
Строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности	10,0		10,0
ГП Архангельской области «Обеспечение общественного порядка, профилактика	60,3		60,3

млн.руб

Целевые статьи, виды расходов	Ассигнования, по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2016 год	в том числе	
		дорожный фонд Архангельской области	бюджетные ассигнования вне рамок дорожного фонда Архангельской области
преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Архангельской области (2014-2018 годы)			
Выявление и сокращение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на дорогах Архангельской области	60,3		60,3
ГП Архангельской области «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014-2017)»	4,5	4,5	-
Строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности	4,5	4,5	-
ГП «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2017 годы)»	4 095,5	3 624, 6	470,9
Содержание казенного учреждения	93,9	93,9	-
Прочие мероприятия в сфере дорожного хозяйства	1,3	1,3	
Уплата земельного налога	447,0		447,0
Предоставление субсидий бюджетному учреждению	23,9		23, 9
Приобретение новых и (или) переоборудование существующих передвижных постов весового контроля	18,0	18,0	
Строительство и реконструкция объектов капитального строительства государственной собственности, в т.ч.:	224,5	224,5	
<i>Строительство мостового перехода через реку Устья на автомобильной дороге Октябрьский - Мягкославская (Некрасово) с подъездом к дер. Мягкославская</i>	<i>151,9</i>	<i>151,9</i>	
<i>Строительство автомобильной дороги Подъезд к дер. Боярская от автомобильной дороги Ломоносово - Ровдино</i>	<i>33,3</i>	<i>33,3</i>	
<i>Разработка проектной документации</i>	<i>13,4</i>	<i>13,4</i>	
<i>Реконструкция автомобильной дороги Архангельск (от пос. Брин-Наволоки) - Каргополь – Вытегра (до с. Прокишино) на участке Сухое - Самодед</i>	<i>30,4</i>	<i>30,4</i>	
Капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог области	3 286,8	3 286,8	
Непрограммные расходы	293,8	293,8	
Резервный фонд	45,0	45,0	
Межбюджетные трансферты	248,8	248,8	
ИТОГО по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	4 464,1	3 922,9	541,2

Основные принципы формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области в соответствии с государственной программой АО «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2017)»:

- финансирование работ по содержанию дорог регионального значения в объемах, позволяющих обеспечить безопасность и бесперебойность движения по сети автодорог регионального значения;
- строительство и реконструкцию мостов, находящихся в аварийном состоянии и движение по которым невозможно по условиям обеспечения безопасности;
- капитальный ремонт и ремонт участков дорог, предусмотренных государственной программой, поддержание безопасного и бесперебойного движения на которых за счет проведения работ по содержанию дорог не представляется возможным.

Наибольшую часть бюджетных средств в сумме 1 740,7 млн.руб. планируется направить на обеспечение безопасного, бесперебойного движения транспортных средств по региональным автомобильным дорогам и сохранности сети региональных автомобильных дорог. Увеличение ассигнований к 2015 году на 8,4 %, к 2014 году на 23 %, в основном – это работы по содержанию региональных автомобильных дорог, общая протяженность которых, согласно статистической отчетности, на 01.01.2015 составила 7,6 тыс.км.

В нарушение ст. 4 Закона о дорожном фонде, которой установлен закрытый перечень расходов дорожного фонда Архангельской области, Законопроектом на 2016 год предусмотрены ассигнования в сумме 18,0 млн.руб. на приобретение новых и (или) переоборудование существующих передвижных постов весового контроля.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Архангельской области на реализацию мероприятия «Приобретение новых и (или) переоборудование существующих передвижных постов весового контроля» планируется направить ГБУ Архангельской области «Региональная транспортная служба» (далее – ГБУ АО «РТС») в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания. В настоящее время ГБУ АО «РТС» согласно уставу, утвержденному распоряжением агентства по транспорту Архангельской области от 19.09.2012, не осуществляет деятельность, на которую, согласно статье 4 Закона о дорожном фонде, могут быть произведены расходы дорожного фонда Архангельской области.

Согласно статье 4 Закона о дорожном фонде, средства дорожного фонда направляются на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, в том числе на ликвидацию потерь дорожного хозяйства от осенне-весенних паводков и неблагоприятных последствий природного и техногенного характера.

Дорожная деятельность – деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог. Автомобильная дорога – это объект транспортной инфраструктуры, предназначенный для движения транспортных средств и включающий в себя земельные участки в границах полосы отвода автомобильной дороги и расположенные на них или под ними конструктивные элементы (дорожное полотно, дорожное покрытие и подобные элементы) и дорожные сооружения, являющиеся ее технологической частью, - защитные дорожные сооружения, искусственные дорожные сооружения, производственные объекты, элементы обустройства автомобильных дорог (ст. 3 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ, Законом о дорожном фонде, Порядком № 99-пп и Законопроектом предусмотрены отдельные условия формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области:

– в 2016 году на расходы 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, направляется 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. Согласно п. 3 ст. 10 Законопроекта указанные расходы осуществляются в рамках мероприятий 4.2. «Строительство мостового перехода через реку Устья на автомобильной дороге Октябрьский – Мягкославская (Некрасово) с подъездом к дер. Мягкославска» и 4.4 «Строительство (реконструкция) автомобильной дороги Усть-Ваеньга – Осиново – Фалюки» подпрограммы «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения» государственной программы «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014 – 2020 годы)» и мероприятия «Развитие сети автомобильных дорог, ведущих к общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции» приложения № 2 к государственной программе Архангельской области «Устойчивое развитие сельских территорий Архангельской области (2014 – 2017 годы)» или на сумму 161,733 млн.руб. (151,938+5,295+4,5), что составляет 4,1% от прогнозируемых доходов 3 900,6 млн.руб. (2825,1+1075,5).

Указанное выше условие при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области на 2016 год не соблюдено и требует приведения размера ассигнований в соответствии с нормами статьи 10 Законопроекта - 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;

– предоставление межбюджетных трансфертов (на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов) бюджетам муниципальных районов Архангельской области осуществляется исходя из 10 процентов прогнозируемых на соответствующий финансовый год объемов транспортного налога с физических лиц, исчисляемого к уплате на территориях соответствующих муниципальных районов Архангельской области; бюджетам городских округов Архангельской области исходя из 40 процентов прогнозируемых на соответствующий финансовый год объемов транспортного налога с физических лиц, исчисляемого к уплате на территориях соответствующих городских округов Архангельской области (бюджетные ассигнования 248,8 млн.руб.). Условие при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области на 2016 год с учетом прогнозируемых (прогнозируемые доходы отражены с учетом собираемости) на соответствующий финансовый год объемов транспортного налога с физических лиц, исчисляемого к уплате на территориях соответствующих муниципальных районов Архангельской области соблюдено.

6. Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Статьей 6 Законопроекта предлагается утвердить источники финансирования дефицита областного бюджета на 2016 год согласно приложению № 7 в общей сумме 2 860,2 млн.руб., в том числе:

- привлечение кредитов от кредитных организаций (с учетом погашения) – в сумме 452,8 млн.руб.;
- привлечение бюджетных кредитов (с учетом погашения) – 611,6 млн.руб.;
- средства от продажи акций, находящихся в государственной собственности Архангельской области – 1 630,9 млн.руб.;
- возврат предоставленных Архангельской областью бюджетных кредитов в сумме 164,7 млн.руб.;
- снижение остатков на счете областного бюджета в сумме 0,2 млн.руб.

На рисунке 13 представлен результат исполнения областного бюджета с 2010 года, ожидаемое исполнение за 2015 год, утвержденные показатели на 2015 год, в ред. от 28.09.2015, а также предлагаемые законопроектом на 2016 год параметры.

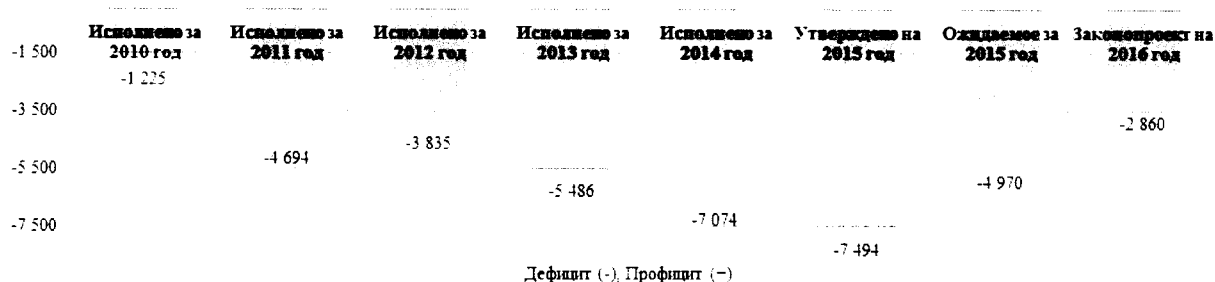


Рисунок 13. Дефицит областного бюджета в 2010 – 2016 годах, млн.руб.

Как видно на представленном графике, Законопроектом на 2016 год предлагается сократить дефицит областного бюджета по отношению к показателям исполнения за 2011-2014 года и к ожидаемому исполнению за 2015 год в 1,7 раза.

Уровень дефицита областного бюджета составит 6,0 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов. Таким образом, в Законопроекте учтены обязательства, которые Архангельская область приняла, заключив соглашения о предоставлении областному бюджету бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета. Одним из условий соглашений является обеспечение дефицита бюджета в 2016 году на уровне 10 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

В части планирования на 2016 год в составе источников финансирования дефицита средств от продажи акций в сумме 1 630,9 млн.руб. следует отметить, что законопроектом «О внесении изменений и дополнений в областной закон «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», внесенным на 21-ю сессию Архангельского областного Собрания депутатов, в составе источников финансирования областного бюджета на 2015 год сокращаются планируемые поступления средств от продажи акций на сумму 1 630,9 млн.руб., т.е. в сумме, которая запланирована на 2016 год.

Согласно пояснительной записке к данному законопроекту, указанное уменьшение связано с нецелесообразностью приватизации в 2015 году пакетов акций акционерных обществ «Котласское дорожное ремонтно-строительное управление», «Плесецкое дорожное управление», «Мезенское дорожное управление» и «Проектный институт «Севдорпроект».

Таким образом, фактически поступления по указанному источнику переносятся с 2015 года на 2016-й.

Планируемые поступления от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из областного бюджета в сумме 164,7 млн.руб., связаны с предоставлением МУП «Водоканал» бюджетного кредита в результате исполнения в 2014 году за счет областного бюджета

государственной гарантии, выданной предприятию с правом регрессного требования. В соответствии со ст.115 БК РФ, средства, полученные гарантом в счет возмещения в порядке регресса сумм, уплаченных гарантом во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии, а также в счет исполнения обязательств, права требования по которым перешли от бенефициара к гаранту, отражаются как возврат бюджетных кредитов.

В составе источников финансирования дефицита предусматриваются суммы привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете областного бюджета в соответствии со ст. 93.6 БК РФ в сумме 46 769,8 млн.руб. Расчет объемов привлечения и погашения указанных бюджетных кредитов выполнен в соответствии с требованиями ст. 93.6 БК РФ.

7. Государственный долг Архангельской области и расходы на его обслуживание

Статьей 12 Законопроекта предлагается утвердить верхний предел государственного внутреннего долга Архангельской области по долговым обязательствам Архангельской области на 1 января 2017 года в сумме 39 369,8 млн.руб. что составляет 83,1 % от общей суммы утвержденных доходов без учета общего объема безвозмездных поступлений и не превышает предельного значения в 100,0 %, установленного ст. 107 БК РФ.

На рисунке 14 представлено процентное соотношение объемов государственного долга Архангельской области и утвержденного объема налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2010 – 2016 годах.

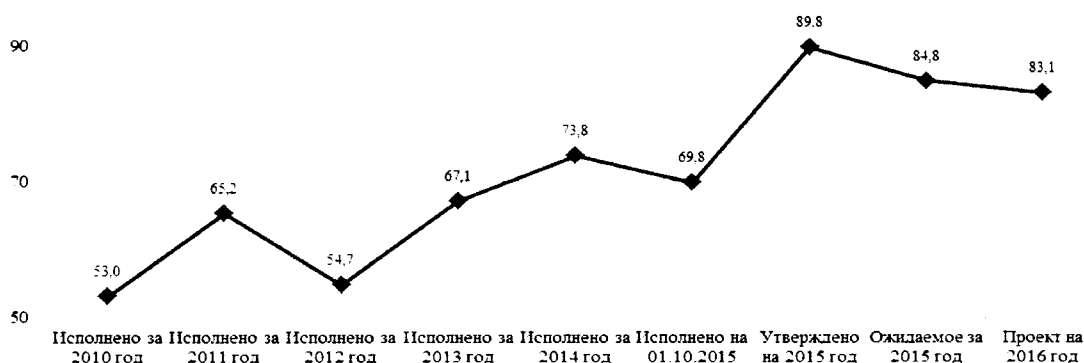


Рисунок 14. Процентное соотношение государственного долга к налоговым и неналоговым доходам в 2010 – 2016 годах.

Из рисунка видно, что в 2015 – 2016 годах планируется снижение указанного показателя.

На рисунке 15 представлен верхний предел государственных долговых обязательств Архангельской области по состоянию на 01.01.2017.



Рисунок 15. Верхний предел государственного долга Архангельской области на 01.01.2017

Наибольший объем долговых обязательств Архангельской области по состоянию на 01.01.2017 планируется в виде обязательств по кредитам от кредитных организаций. Доля указанных обязательств составит 60,2 % от общего объема планируемых долговых обязательств и 50,0 % от утвержденного объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на 2016 год. Данный факт соответствует условиям соглашений о предоставлении бюджету Архангельской области бюджетных кредитов из федерального бюджета на замещение долговых обязательств в виде обязательств по кредитам от кредитных организаций.

В целом за период с 01.01.2011 по 01.10.2015 государственный внутренний долг Архангельской области вырос в 2,1 раза и его изменение представлено на рисунке 16.

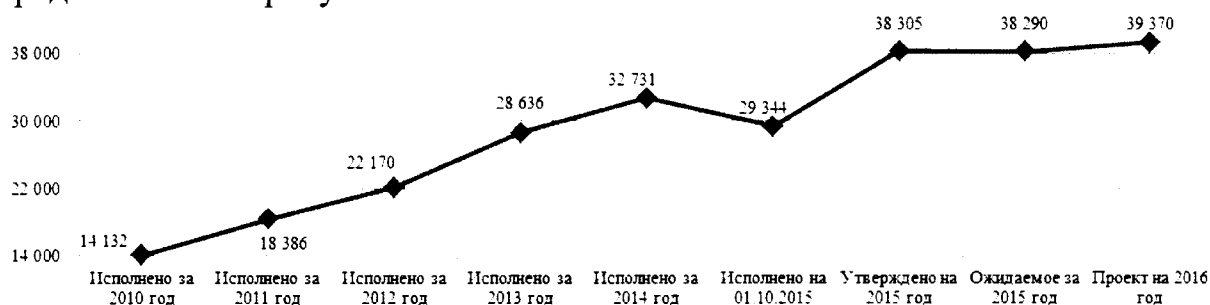


Рисунок 16. Государственный долг Архангельской области в 2010 – 2016 годах, млн.руб.

Из рисунка видно, что тенденция к росту объемов государственных долговых обязательств сохраняется на протяжении всего периода. Вместе с тем, по состоянию на 01.10.2015 государственный долг сократился по сравнению с отчетными данными 2014 года на 3 387 млн.руб.

Абзацем 2 пункта 1 статьи 12 Законопроекта предлагается установить предельный объем государственного внутреннего долга Архангельской области на 2016 год в сумме 47 383,2 млн.руб., т.е. на уровне налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых в законопроекте на 2016 год, что соответствует положениям ст. 107 БК РФ.

Приложением № 25 к Законопроекту предлагается утвердить программу государственных внутренних заимствований Архангельской области на 2016 год, согласно которой планируется привлечь кредитных ресурсов в общей сумме 63 124,3 млн.руб., в том числе:

- бюджетные кредиты в сумме 2 668,1 млн.руб.
- бюджетные кредиты на пополнение остатков в соответствии со ст. 93.6 БК РФ в сумме 46 769,8 млн.руб.;
- кредиты от кредитных организаций – 13 686,4 тыс.руб.

Общий объем заимствований соответствует положениям ст. 106 БК РФ.

Погашение основной суммы по привлеченным заемным средствам программой государственных внутренних заимствований на 2016 год предлагается в общей сумме 62 059,9 млн.руб. из них:

- бюджетные кредиты – 2 056,5 тыс.руб.;
- бюджетные кредиты на пополнение остатков – 46 769,8 млн.руб.;
- кредиты от кредитных организаций – 13 233,6 млн.руб.

В соответствии с п. 2 ст. 12 Законопроекта устанавливается, что в 2016 году государственные гарантии Архангельской области не предоставляются.

Таким образом, рост государственного внутреннего долга в 2016 году согласно Законопроекту составит 1 064,4 млн.руб.

По видам заимствований и предоставленным государственным гарантиям государственный долг Архангельской области с 2010 года представлен на рисунке 17.

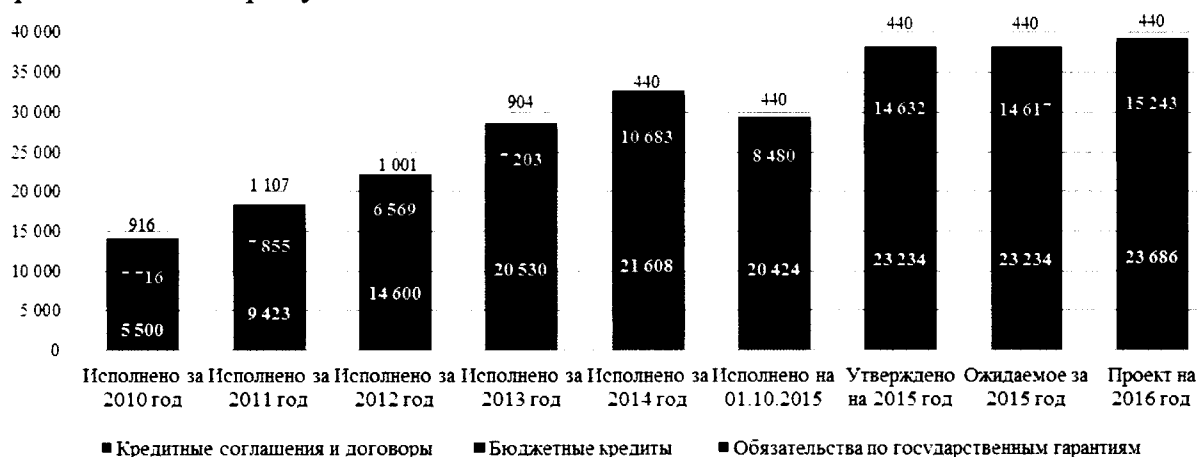


Рисунок 17. Динамика государственного долга Архангельской области по видам обязательств

Пунктом 3 статьи 12 Законопроекта предлагается утвердить объем расходов областного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга Архангельской области на 2016 год в сумме 2 023,6 млн.руб., с ростом к параметрам, утвержденным на 2015 год на 136,5 млн.руб. и на 477,6 млн.руб. к ожидаемому исполнению за 2015 год или на 30,9 %.

В структуре расходов областного бюджета на 2016 год расходы на обслуживание государственных долговых обязательств составляют 3,3 % общего объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует положениям ст. 111 БК РФ.

Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в 2010 – 2016 годах представлены на рисунке 18.

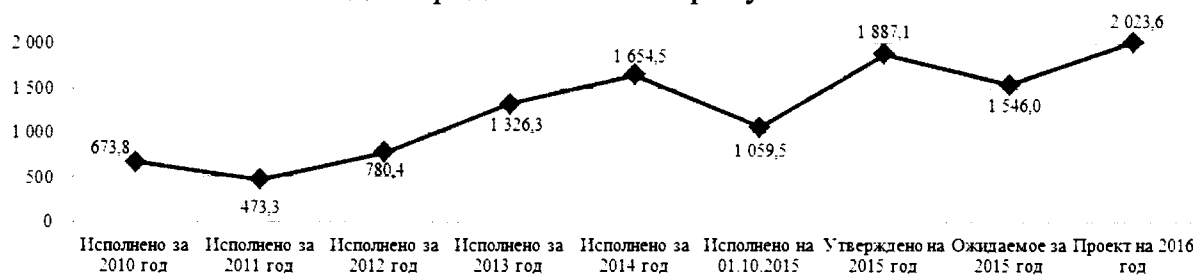


Рисунок 18. Расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга

Как видно на представленном графике за последние 5 лет (ожидаемое за 2015 год к исполнению за 2010 год) расходы на обслуживание государственного долга выросли в 2,3 раза, что связано с ростом привлечения заемных средств в областной бюджет, а также ставок по кредитам.

8. Выводы и предложения

1. Объем бюджетных ассигнований на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения Законопроектом запланирован в сумме на 527,5 млн.руб. меньше потребности. В связи с чем, предлагаем Правительству Архангельской области рассмотреть вопрос об увеличении указанных ассигнований в ходе исполнения бюджета 2016 года.

2. Объем субвенций бюджетам муниципальных образований Архангельской области на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2016 год меньше потребности на 150,5 млн.руб. В связи с чем, предлагаем Правительству Архангельской области рассмотреть вопрос об увеличении указанных ассигнований в ходе исполнения бюджета 2016 года.

3. Полагаем необходимым предусмотреть в государственных программах Архангельской области целевые показатели, необходимые для оценки достижения целей и задач, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р и Стратегией социально-экономического

развития Северо-Западного федерального округа в целом по Архангельской области на период до 2020 года.

4. Таблицей № 2 Приложения № 15 к Законопроекту устанавливаются коэффициенты индексации для расчета субвенции бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию образовательных программ на 2016 год. Установление указанных коэффициентов менее 1 влечет за собой уменьшение расходов в составе субвенции на средства обучения, на приобретение учебников, на дополнительное профессиональное образование педагогических работников. Обращаем внимание депутатов Архангельского областного Собрания депутатов, Правительства Архангельской области на недопущение снижения качества образовательного процесса в Архангельской области.

Предлагаем в ходе исполнения областного бюджета увеличить объем субвенции бюджетам муниципальных образований Архангельской области на реализацию образовательных программ, установив коэффициенты индексации для расчета субвенции бюджетам муниципальных образований Архангельской области не менее 1.

5. Полагаем необходимым внести изменения в порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в части:

– замены авансирования ресурсоснабжающих организаций предоставлением указанным организациям бюджетных кредитов из областного бюджета;

– включения в порядки нормы: «Субсидия предоставляется в целях возмещения межтарифной разницы, возникшей в результате применения льготных тарифов на количество коммунального ресурса (по каждому виду субсидируемого коммунального ресурса) отпущенного потребителям по льготному тарифу», исключив при этом предлагаемую Законопроектом по отдельным видам субсидий норму, что возмещение производится в целях социальной защищенности потребителей.

6. Контрольно-счетная палата отмечает, что в рамках реализации мероприятий подпрограммы № 3 государственной программы «Развитие энергетики, связи и ЖКХ» предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на энергоресурсы, при этом, Законопроектом на 2016 год учтена потребность в субсидии ΔГ, ΔЭ, ΔТ, ΔВ на 2016 год в общей сумме 2 444,9 млн.руб. без учета потребности за 4 квартал 2016 года, при этом расчетная потребность в средствах целевой субсидии составляет в общей сумме 3 155,1 млн.руб. что противоречит принципу достоверности бюджета (в части реалистичности расчета расходов бюджета), установленному в статье 37 БК

РФ, а так же противоречит нормам пункта 2 статьи 174.2. БК РФ (в сумме 710,2 млн.руб.).

7. Расчет потребности в бюджетных средствах ОАО «АрхоблЭнерго», учтенный в сумме ассигнований, предусмотренных Законопроектом в виде субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, отпускаемую в технологически изолированных территориальных энергетических системах является завышенным на 26.1 млн.руб., соответственно в указанной сумме завышена сумма потребности в средствах целевой субсидии в Законопроекте на 2016 год и подлежит уменьшению на 26.1 млн.руб.

8. Порядки предоставления субсидий юридическим лицам, регулирующие возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, отпускаемую в технологически изолированных территориальных энергетических системах и на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа (пункт 2.2., пункт 6.2., соответственно) содержат норму определяющую цель предоставления субсидии, которая не согласуется с реальными целями, соответствующими полномочиям исполнительных органов государственной власти, установленным законодательством РФ: по возмещению из средств областного бюджета недополученных хозяйствующими субъектами доходов в связи с государственным регулированием тарифов.

9. В обоснование размера потребности в субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров и багажа в пригородном и межмуниципальном сообщении, на территории Архангельской области, являющимся приложением № 14 к пояснительной записке отсутствует информация о количестве перевезенных пассажиров всеми видами транспорта в подтверждение объема доходов перевозчиков, возникающих при осуществлении перевозки пассажиров и багажа. Полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области представить актуализированный расчет потребности в указанных средствах.

10. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Архангельской области на реализацию мероприятия «Приобретение новых и (или) переоборудование существующих передвижных постов весового контроля» планируется направить ГБУ Архангельской области «Региональная транспортная служба» (далее – ГБУ АО «РТС») в форме субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, при этом согласно уставу ГБУ АО «РТС» (утвержденному распоряжением агентства по транспорту Архангельской области от 19.09.2012) учреждение не осуществляет деятельность, на

которую, согласно статье 4 Закона о дорожном фонде могут быть произведены расходы дорожного фонда Архангельской области.

Полагаем необходимым внести уточнение в мероприятие № 21 «Приобретение передвижных постов весового контроля (нарастающим итогом)», реализуемого в рамках подпрограммы «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального значения за счет ремонта, капитального ремонта и содержания» государственной программы «Развитие транспортной системы Архангельской области (2014-2017 годы)» следующего содержания:

«Приобретение новых и (или) переоборудование существующих передвижных постов весового контроля на автомобильных дорогах общего пользования регионального значения».

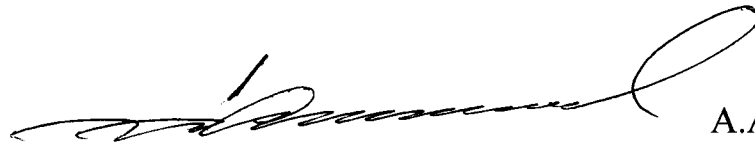
11. Условие при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда Архангельской области на 2016 год, в части расходов по проектированию и строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования регионального значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, не соблюдено и требует приведения размера ассигнований в соответствии с нормами статьи 10 Законопроекта - 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.

12. Полагаем необходимым в соглашениях о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области в целях софинансирования капитальных вложений следующие условия:

- об обязательности софинансирования расходных обязательств со стороны муниципальных образований;
- о не превышении установленного нормативными правовыми актами Правительства Архангельской области размера авансирования поставщика (подрядчика, исполнителя);
- о соблюдении сроков достижения целей расходования межбюджетных трансфертов;
- об оплате фактически выполненных работ;
- о соблюдении условий и сроков возврата остатков бюджетных средств;
- о возврате средств, использованных не на соответствии с целями расходования и (или) законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными правовыми актами Архангельской области.

13. Полагаем необходимым устранить разрыв в нумерации статей Законопроекта.

На основании изложенного, контрольно-счетная палата Архангельской области полагает необходимым при рассмотрении Законопроекта в первом чтении Архангельским областным Собранием депутатов, учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.



А.А. Дементьев

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей

Наименование	Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2015 год и плановый период до 2017 года (к проекту бюджета на 2015 год и плановый период до 2017 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (к проекту бюджета на 2016 год и плановый период до 2018 года)				
	оценка 2014 года	прогноз 2015 года	отчет 2014 год	оценка 2015 года	прогноз 2016 год	прогноз 2017 год	прогноз 2018 год
А	1	2	3	4	5	6	7
ВРП и ВВП (млрд.руб.)							
Архангельская область	361,0	366,4	342,4	401,1	431,8	465,5	497,7
Российская Федерация	71 493,0	76 077,0	71 406,0	73 515,0	78 673,0	84 910,0	91 930,0
Темпы роста ВРП Архангельской области и ВВП Российской Федерации (в % к предыдущему году)							
Архангельская область	99,6	100,1	94,0	98,6	101,1	102,3	102,2
Российская Федерация	100,5	102,0	100,6	96,1	100,7	101,9	102,4
Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) (в %)							
Архангельская область	106,0	105,0	113,0	110,9	106,9	106,3	105,4
Российская Федерация	106,0	105,0	111,4	112,2	106,4	106,0	105,1
Инвестиции в основной капитал (в % к предыдущему году)							
Архангельская область	66,2	85,7	64,4	67,4	87,4	123,7	106,6
Российская Федерация	97,6	102,4	97,3	90,1	98,4	102,1	102,6
Оборот розничной торговли (в % к предыдущему году)							
Архангельская область	103,7	103,4	103,9	92,1	101,5	103,1	103,7
Российская Федерация	101,9	102,1	102,7	91,5	100,4	102,1	102,3
Реальные располагаемые доходы населения (в % к предыдущему году)							
Архангельская область	102,5	101,9	104,7	93,0	100,9	102,7	103,9
Российская Федерация	100,5	101,3	99,3	96,0	99,3	101,5	101,9
Общая численность населения (среднегодовая), тыс.чел.							
Архангельская область	1 143,9	1 134,3	1 144,4	1 135,2	1 125,8	1 116,6	1 107,4
Российская Федерация	143 700,0	143 900,0	143 800,0	146 500,0	146 900,0	147 300,0	147 500,0
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения (в %)							
Архангельская область	13,8	13,5	13,8	13,9	13,9	13,9	13,9
Российская Федерация	11,0	10,7	11,2	13,2	13,1	12,6	12,5
ВВП (ВРП) на душу населения (тыс.руб.)							
Архангельская область	315,6	323,0	299,2	353,3	383,6	416,9	449,4
Российская Федерация	497,5	528,7	496,6	501,8	535,6	576,4	623,3
Отношение ВРП на душу населения по Архангельской области к ВВП на душу населения	0,634	0,611	0,602	0,704	0,716	0,723	0,721
Инфляция (ИПЦ) дек./дек. предыдущего года							
Российская Федерация	106,0	105,0	111,4	112,2	106,4	106,0	105,1
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника, рублей							
Архангельская область	33 519,30	36 870,22	33 124,80	35 127,13	36 539,26	39 771,96	43 665,41
Российская Федерация	32 416,00	34 730,00	32 495,00	34 352,00	36 838,00	40 092,00	43 601,00
Отношение среднемесячной заработной платы по Архангельской области к среднемесячной заработной плате по Российской Федерации	1,034	1,062	1,019	1,023	0,992	0,992	1,001

Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и Ненецкого автономного округа

Показатели	Единица измерения	Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2015 год и плановый период до 2017 года (к проекту бюджета на 2015 год и плановый период до 2017 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2016 год и плановый период до 2018 года (к проекту бюджета на 2016 год и плановый период до 2018 года)				
		оценка	прогноз	отчет	оценка		прогноз	
		2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области								
Валовой региональный продукт (в основных ценах соответствующих лет) - всего	млн. руб.	361 034,8	366 393,4	342 359,1	401 074,1	431 845,0	465 529,6	497 685,1
Индекс физического объема валового регионального продукта	% к предыдущему году	99,6	100,1	94,0	98,6	101,1	102,3	102,2
Индекс промышленного производства	% к предыдущему году	100,2	97,2	70,8	97,1	97,5	101,0	104,6
Рыболовство и рыбоводство, предоставление услуг в этих областях (раздел В)	млн. руб.	5 704,6	5 809,0	4 610,4	5 600,0	5 500,0	5 600,0	5 500,0
Индекс производства - Рыболовство	% к предыдущему году	91,3	100,0	102,5	101,2	101,0	101,1	101,2
Обработка древесины и производство изделий из дерева (подраздел DD):	млн. руб.	14 204,6	16 105,5	15 584,4	16 855,7	19 297,7	21 670,8	23 571,5
Индекс производства - Обработка древесины и производство изделий из дерева (подраздел DD):	% к предыдущему году	100,0	108,5	97,1	104,5	106,5	103,5	105,5
Целлюлозно-бумажное производство; издательская и полиграфическая деятельность (подраздел DE):	млн. руб.	45 638,4	50 018,6	47 741,4	60 028,6	72 561,5	74 777,7	75 588,5
Индекс производства - Целлюлозно-бумажное производство; издательская и полиграфическая деятельность (подраздел DE):	% к предыдущему году	103,3	100,6	105,0	100,5	100,5	100,0	100,0
Металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (подраздел DJ):	млн. руб.	5 064,3	4 001,9	6 183,4	6 469,1	4 706,2	4 247,0	4 370,6
Индекс производства - Metallургическое производство и производство готовых металлических изделий (Подраздел DJ):	% к предыдущему году	107,5	72,1	72,4	98,7	72,1	88,3	100,4
Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млн.руб.	10 844,2	11 421,0	11 672,3	11 228,3	12 057,8	12 762,9	13 339,8
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	% к предыдущему году	98,3	100,8	102,8	77,8	101,3	101,0	100,2
Объем выполненных работ по виду деятельности "строительство" в сопоставимых ценах	млн. руб.	30 090,2	27 293,2	23 199,9	22 592,3	23 672,3	24 570,1	26 599,5
Индекс физического объема оборота розничной торговли	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	69,7	87,3	49,7	96,8	103,2	103,5	103,6
Оборот розничной торговли	млн. руб.	198 495,0	218 524,9	201 887,3	218 683,8	241 079,8	269 113,6	299 977,3
Индекс физического объема оборота розничной торговли	% к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,7	103,4	103,9	92,1	101,5	103,1	103,7
Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования	млн. руб.	64 531,7	58 246,8	71 335,5	52 906,3	49 123,2	63 701,9	70 875,7

Показатели	Единица измерения	Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2015 год и плановый период до 2017 года (к проекту бюджета на 2015 год и плановый период до 2017 года)		Данные прогноза социально-экономического развития Архангельской области и НАО на 2016 год и плановый период до 2018 года (к проекту бюджета на 2016 год и плановый период до 2018 года)					
		оценка	прогноз	отчет	оценка		прогноз		
		2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Индекс физического объема инвестиций	% к предыдущему году	66,2	85,7	64,4	67,4	87,4	123,7	106,6	
Прибыль прибыльных организаций	млн.руб.	34 434,0	32 972,0	35 741,0	49 192,5	58 626,9	61 193,3	65 016,2	
Реальные располагаемые денежные доходы населения	в % к предыдущему году	102,5	101,9	104,7	93,0	100,9	102,7	103,9	
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц	рублей	27 506,4	30 477,2	28 088,2	30 290,7	32 877,6	36 227,8	40 133,5	
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	1,7	1,8	1,6	1,8	1,8	1,8	1,7	
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн.руб.	149 789,9	164 215,5	149 145,9	154 853,1	160 442,3	174 291,9	191 359,3	
Среднемесячная заработная плата одного работника	рублей	33 519,3	36 870,2	33 124,8	35 127,1	36 539,3	39 772,0	43 665,4	
то же	в % к предыдущему году	111,0	110,0	109,7	106,0	104,0	108,9	109,8	
Данные прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа									
Валовой региональный продукт (в основных ценах соответствующих лет) - всего	млн. руб.	171 376,6	183 422,2	171 446,9	177 743,6	188 788,0	194 169,0	205 331,2	
Индекс физического объема валового регионального продукта	% к предыдущему году	103,8	105,3	105,7	112,9	115,1	101,0	102,7	
Индекс промышленного производства	% к предыдущему году	103,7	104,6	105,6	112,7	114,8	101,1	102,7	
Прибыль прибыльных организаций	млн. руб.	53 338,6	52 527,9	57 887,4	49 739,2	59 900,9	61 385,4	63 670,2	
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. руб.	24 739,5	26 528,1	23 978,9	25 722,2	26 526,4	27 383,1	28 381,6	
Среднемесячная заработная плата одного работника	млн.руб.	67 408,6	71 999,7	65 816,4	68 764,0	70 015,5	72 048,7	73 515,3	

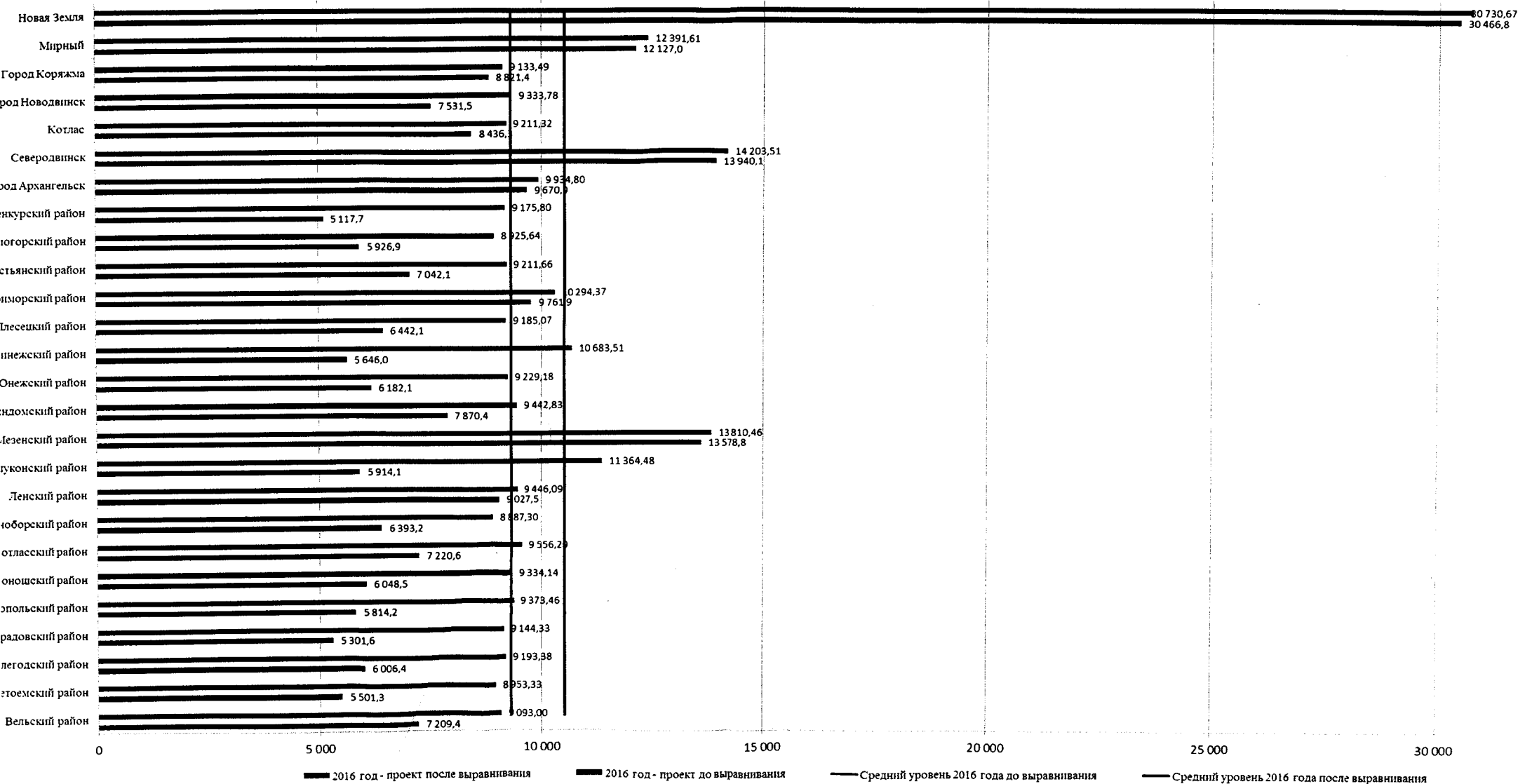
Контингент налога на доходы физических лиц в Архангельской области

Консолидированные бюджеты	2013 год			2014 год			2015 год				Проект на 2016	Рост, снижение (+,-)			
	Факт 2013	Отчет	Закон	Факт 2014	Отчет	Закон	Прогноз на 2015 (1 чтение)	Утверждено (отчет на 01.10.2015)	Отчет	Закон		к факту 2013	к факту 2014	к прогнозу на 2015	у утв. на 2015
		исполнено	норматив		исполнено	норматив			назначено на год	норматив					
А	1=1,1*100/1,2	1,1	1,2	2=2,1*100/2,2	2,1	2,2	3	4=4,1*100/4,2	4,1	4,2	5	6=5/1-100	6=5/2-100	7=5/3-100	8=5/4-100
Вельский район	647 601,4	259 040,6	40,0	705 154,4	246 804,1	35,0	787 263,3	744 864,9	260 702,7	35,0	653 421,1	0,9%	-7,3%	-17,0%	-12,3%
Верхнетоемский район	103 140,8	41 256,3	40,0	107 476,3	37 616,7	35,0	107 653,9	113 789,8	39 826,4	35,0	113 150,0	9,7%	5,3%	5,1%	-0,6%
Вилегодский район	104 569,8	41 827,9	40,0	108 492,7	37 972,5	35,0	112 459,3	112 460,0	39 361,0	35,0	100 775,6	-3,6%	-7,1%	-10,4%	-10,4%
Виноградовский район	128 817,3	51 526,9	40,0	132 811,9	46 484,2	35,0	134 452,6	134 451,4	47 058,0	35,0	140 390,0	9,0%	5,7%	4,4%	4,4%
Каргопольский район	138 960,4	55 584,1	40,0	147 153,9	51 503,9	35,0	167 076,2	166 984,9	58 444,7	35,0	147 585,0	6,2%	0,3%	-11,7%	-11,6%
Коношский район	261 277,8	104 511,1	40,0	270 389,8	94 636,4	35,0	314 298,6	314 300,0	110 005,0	35,0	266 239,6	1,9%	-1,5%	-15,3%	-15,3%
Котласский район	267 526,2	107 010,5	40,0	258 109,7	90 338,4	35,0	283 412,0	281 669,7	98 584,4	35,0	264 005,1	-1,3%	2,3%	-6,8%	-6,3%
Красноборский район	103 538,1	41 415,2	40,0	112 953,9	39 533,9	35,0	120 750,8	120 751,4	42 263,0	35,0	123 203,2	19,0%	9,1%	2,0%	2,0%
Ленский район	233 559,7	93 423,9	40,0	211 849,6	74 147,4	35,0	234 625,0	224 733,1	78 656,6	35,0	218 158,9	-6,6%	3,0%	-7,0%	-2,9%
Лешуконский район	75 932,9	30 373,2	40,0	85 931,4	30 076,0	35,0	98 530,7	98 530,9	34 485,8	35,0	86 992,2	14,6%	1,2%	-11,7%	-11,7%
Мезенский район	205 847,5	82 339,0	40,0	245 860,9	86 051,3	35,0	277 941,1	277 941,1	97 279,4	35,0	282 067,4	37,0%	14,7%	1,5%	1,5%
Няндомский район	410 591,2	164 236,5	40,0	421 501,7	147 525,6	35,0	428 991,9	428 991,4	150 147,0	35,0	415 743,5	1,3%	-1,4%	-3,1%	-3,1%
Онежский район	333 977,3	133 590,9	40,0	345 936,9	121 077,9	35,0	410 687,5	367 322,9	128 563,0	35,0	376 446,4	12,7%	8,8%	-8,3%	2,5%
Пинежский район	276 089,8	110 435,9	40,0	254 660,4	89 131,1	35,0	275 377,6	275 476,7	96 416,9	35,0	258 364,4	-6,4%	1,5%	-6,2%	-6,2%
Плесецкий район	546 381,7	218 552,7	40,0	557 604,5	195 161,6	35,0	630 267,6	603 869,7	211 354,4	35,0	545 657,2	-0,1%	-2,1%	-13,4%	-9,6%
Приморский район	431 114,1	172 445,6	40,0	484 226,5	169 479,3	35,0	539 626,2	532 393,7	186 337,8	35,0	522 003,1	21,1%	7,8%	-3,3%	-2,0%
Устьянский район	286 956,6	114 782,6	40,0	302 014,1	105 704,9	35,0	346 808,3	324 403,8	113 541,3	35,0	351 640,0	22,5%	16,4%	1,4%	8,4%
Холмогорский район	223 172,7	89 269,1	40,0	231 055,1	80 869,3	35,0	252 113,2	251 690,6	88 091,7	35,0	243 726,0	9,2%	5,5%	-3,3%	-3,2%
Шенкурский район	97 532,0	39 012,8	40,0	99 602,4	34 860,8	35,0	110 483,1	108 391,4	37 937,0	35,0	103 072,7	5,7%	3,5%	-6,7%	-4,9%
Город Архангельск	6 845 413,2	2 826 471,1	41,29	7 214 716,4	2 618 220,6	36,29	7 909 900,7	7 640 271,6	2 765 014,3	36,19	7 418 780,8	8,4%	2,8%	-6,2%	-2,9%
Северодвинск	4 651 503,1	1 906 651,1	40,99	5 216 016,7	1 874 114,8	35,93	6 415 728,8	5 969 652,6	2 135 941,7	35,78	6 091 230,4	31,0%	16,8%	-5,1%	2,0%
Котлас	1 223 726,7	507 846,6	41,5	1 215 097,2	425 284,0	35,0	1 355 788,5	1 324 365,7	463 528,0	35,0	1 275 292,2	4,2%	5,0%	-5,9%	-3,7%
Город Новодвинск	555 405,4	222 162,2	40,0	594 600,4	208 110,1	35,0	648 750,4	648 751,4	227 063,0	35,0	620 276,7	11,7%	4,3%	-4,4%	-4,4%
Город Коряжма	642 845,7	267 745,2	41,65	668 569,4	243 426,1	36,41	718 243,8	709 679,4	248 387,8	35,0	722 283,4	12,4%	8,0%	0,6%	1,8%
Мирный	943 389,5	385 185,9	40,83	973 440,6	349 075,8	35,86	1 084 917,2	1 164 748,3	416 514,0	35,76	998 197,8	5,8%	2,5%	-8,0%	-14,3%
Новая Земля	213 755,1	85 502,0	40,0	228 287,5	79 900,6	35,0	254 069,3	254 069,1	88 924,2	35,0	246 606,1	15,4%	8,0%	-2,9%	-2,9%
Итого по МО	19 952 626,3	8 152 199,2	1 046,3	21 193 514,2	7 577 107,2		24 020 217,6	23 194 555,8	8 264 429,1		22 585 308,8	13,2%	6,6%	-6,0%	-2,6%
Отчисления от НАО в областной бюджет	2 510 725,6	14 311 152,7		2 543 799,9	16 160 206,9		1 948 685,2	2 479 377,1	17 409 503,7		1 374 181,2	-45,3%	-46,0%	-29,5%	-44,6%
Всего область	22 463 351,9	22 463 351,9		23 737 314,1	23 737 314,1		25 968 902,8	25 673 932,8	25 673 932,8		23 959 490,0	6,7%	0,9%	-7,7%	-6,7%

Среднедушевые налоговые доходы местных бюджетов, в расчете на 1 жителя (НДФЛ, акцизы на нефтепродукты, налоги на совокупный доход, земельный налог, налог на имущество физ.лиц и гос.пошлина), а также дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, включая поселениям и дополнительный норматив по НДФЛ, и ее влияние на среднедушевые доходы (в руб.)

Показатели	2013 год - факт		2014 год - факт		2015 год - утверждено в МО		2016 год - проект		Рост в % после выравнивания 2016 год к:		
	до выравнива ния	после выравни вания	до выравни вания	после выравни вания	до выравни вания	после выравни вания	до выравни вания	после выравни вания	факту 2013	факту 2014	утверж. на 2015
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9=8/2-100	10=8/4-100	11=8/6-100
Вельский район	6 410,16	7 838,77	7 061,00	8 001,32	7 228,52	8 516,45	7 209,43	9 093,00	16,0%	13,6%	6,8%
Верхнетоемский район	3 206,98	6 874,13	4 726,30	6 951,40	4 853,81	8 045,28	5 501,31	8 953,33	30,2%	28,8%	11,3%
Вилегодский район	4 777,03	8 125,35	5 657,18	8 337,03	5 642,44	8 361,59	6 006,43	9 193,38	13,1%	10,3%	9,9%
Виноградовский район	4 358,73	7 331,84	5 081,27	7 654,20	4 843,48	7 952,11	5 301,62	9 144,33	24,7%	19,5%	15,0%
Каргопольский район	4 706,31	7 821,13	5 572,19	7 688,59	5 774,98	8 360,45	5 814,24	9 373,46	19,8%	21,9%	12,1%
Коношский район	5 384,48	7 734,60	5 710,29	7 577,29	6 541,12	8 538,78	6 048,48	9 334,14	20,7%	23,2%	9,3%
Котласский район	6 064,75	7 693,05	6 701,67	8 288,75	7 093,44	9 507,16	7 220,59	9 556,29	24,2%	15,3%	0,5%
Красноборский район	4 236,58	7 034,36	5 650,62	7 718,07	5 663,00	8 388,64	6 393,21	8 887,30	26,3%	15,1%	5,9%
Ленский район	8 484,22	8 976,97	8 248,98	8 635,40	8 549,90	9 044,98	9 027,46	9 446,09	5,2%	9,4%	4,4%
Лешуконский район	4 659,07	7 888,58	5 432,00	8 395,79	6 168,58	9 261,93	5 914,13	11 364,48	44,1%	35,4%	22,7%
Мезенский район	9 592,87	10 039,12	10 647,88	10 911,78	11 703,77	11 967,67	13 578,83	13 810,46	37,6%	26,6%	15,4%
Няндомский район	7 430,88	8 113,47	7 738,40	8 464,36	8 153,19	9 197,30	7 870,36	9 442,83	16,4%	11,6%	2,7%
Онежский район	4 850,15	7 526,13	5 070,03	7 428,20	5 358,09	7 648,35	6 182,09	9 229,18	22,6%	24,2%	20,7%
Пинежский район	4 918,61	8 169,84	5 134,97	7 565,63	5 265,17	8 689,43	5 645,95	10 683,51	30,8%	41,2%	22,9%
Плесецкий район	6 097,84	8 337,19	6 097,22	8 219,03	6 749,71	9 057,08	6 442,09	9 185,07	10,2%	11,8%	1,4%
Приморский район	7 745,16	8 151,57	8 435,16	8 859,65	9 136,80	9 710,58	9 761,86	10 294,37	26,3%	16,2%	6,0%
Устьянский район	5 234,70	7 566,15	5 916,04	7 719,70	6 232,94	8 328,26	7 042,14	9 211,66	21,7%	19,3%	10,6%
Холмогорский район	4 606,62	6 861,71	5 110,93	7 205,45	5 389,59	7 794,63	5 926,88	8 925,64	30,1%	23,9%	14,5%
Шенкурский район	3 694,80	6 906,09	4 524,84	7 347,27	4 599,81	7 815,35	5 117,66	9 175,80	32,9%	24,9%	17,4%
Город Архангельск	9 531,00	9 778,69	9 044,72	9 304,69	9 533,90	9 788,28	9 670,90	9 934,80	1,6%	6,8%	1,5%
Северодвинск	11 913,89	12 154,60	12 082,80	12 338,49	13 575,34	13 822,46	13 940,06	14 203,51	16,9%	15,1%	2,8%
Котлас	8 779,85	9 030,20	8 073,41	8 429,08	8 603,21	9 175,32	8 436,35	9 211,32	2,0%	9,3%	0,4%
Город Новодвинск	6 990,39	8 048,57	6 978,33	8 350,07	7 441,12	9 066,11	7 531,51	9 333,78	16,0%	11,8%	3,0%
Город Коряжма	8 635,37	8 906,53	8 007,08	8 251,49	8 531,21	8 795,11	8 821,42	9 133,49	2,5%	10,7%	3,8%
Мирный	12 919,32	13 174,66	12 213,48	12 486,78	14 218,17	14 500,35	12 127,00	12 391,61	-5,9%	-0,8%	-14,5%
Новая Земля	29 686,24	29 937,60	30 558,34	30 822,24	35 267,71	35 531,62	30 466,78	30 730,67	2,6%	-0,3%	-13,5%
Итого по МО	8 464,23	9 439,47	8 475,87	9 319,33	9 147,93	10 129,79	9 310,81	10 509,46	11,3%	12,8%	3,7%

Среднедушевые доходы бюджетов муниципальных образований Архангельской области в 2016 году



Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2015 - 2016 годах

млн.рублей

Наименование доходов	Бюджет на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов		Утверждено на 2015 год (в редакции от 28.09.2015)	Отклонение от первоначально утвержденных показателей на 2015 год	Оценка исполнения за 2015 год	Бюджет на 2016 год	
	2015 год (первоначальная редакция)	2016 год				2016 год	к оценке на 2015 год, %
А	1	2	3	4=3-1	6	7	8=7/6*100
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	41 528,3	44 537,1	42 657,8	1 129,5	45 131,3	47 383,2	105,0
в % к общей сумме доходов	74,1	80,3	71,6	х	70,8	78,2	х
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	28 040,9	30 367,6	28 040,9	0,0	30 013,4	31 373,0	104,5
<i>Прибыль прибыльных организаций (Архангельская область без НАО), млн.руб.</i>	32 971,2	35 565,5	х	х	49 192,5	58 626,9	119,2
<i>Прибыль прибыльных организаций (НАО), млн.руб.</i>	52 527,9	53 777,3	х	х	49 739,2	59 900,9	120,4
Налог на прибыль организаций	10 631,4	11 194,4	10 631,4	0,0	14 443,5	15 376,2	106,5
<i>Фонд начисленной заработной платы всех работников (Архангельская область без НАО), млн. руб.</i>	164 215,5	180 816,5	х	х	154 853,1	160 442,3	103,6
<i>Фонд начисленной заработной платы всех работников (НАО), млн. руб.</i>	26 528,1	28 676,1	х	х	25 722,2	26 526,4	103,1
Налог на доходы физических лиц	17 409,5	19 173,2	17 409,5	0,0	15 569,8	15 996,7	102,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 708,4	2 484,0	3 392,0	683,6	3 459,5	3 732,1	107,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 708,4	2 484,0	3 392,0	683,6	3 459,5	3 732,1	107,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	2 326,2	2 444,8	2 326,2	0,0	2 307,6	2 396,8	103,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 326,2	2 444,8	2 326,2	0,0	2 307,6	2 396,8	103,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	6 271,2	6 918,8	6 271,2	0,1	6 410,3	7 200,5	112,3
Налог на имущество организаций	5 276,8	5 863,4	5 276,8	0,0	5 351,8	6 123,8	114,4
Транспортный налог	993,4	1 054,3	993,4	0,0	1 057,4	1 075,5	101,7
Налог на игорный бизнес	1,0	1,0	1,1	0,1	1,1	1,3	114,5
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 159,7	1 354,5	1 459,7	300,0	1 696,2	1 765,9	104,1
Налог на добычу полезных ископаемых	1 030,3	1 225,2	1 330,3	300,0	1 570,6	1 644,9	104,7
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	66,1	66,1	66,1	0,0	62,4	60,1	96,3
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	63,2	63,2	63,2	0,0	63,2	60,8	96,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	84,0	78,2	109,9	25,9	112,5	130,2	115,8
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации (при обращении через многофункциональные центры)	5,0	5,1	5,0	0,0	4,0	3,7	92,5
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	78,9	73,1	104,8	25,9	108,5	126,5	116,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	34,1	31,0	49,9	15,8	49,9	30,5	61,1
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	14,1	8,4	23,1	9,0	23,1	13,5	58,5
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	3,6	3,6	0,7	-2,8	0,7	0,7	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11,9	11,5	12,3	0,4	12,3	11,6	94,2
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4,6	7,5	11,5	6,9	11,5	4,7	40,6
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			2,3	2,3	2,3		0,0

Наименование доходов	Бюджет на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов		Утверждено на 2015 год (в редакции от 28.09.2015)	Отклонение от первоначально утвержденных показателей на 2015 год	Оценка исполнения за 2015 год	Бюджет на 2016 год	
	2015 год (первоначальная редакция)	2016 год				2016 год	к оценке на 2015 год, %
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	497,1	492,2	497,1	0,0	518,4	367,7	70,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	113,7	108,9	113,7	0,0	135,0	26,5	19,6
Платежи при пользовании недрами	5,7	5,5	5,7	0,0	5,7	6,5	114,1
Плата за использование лесов	377,7	377,7	377,7	0,0	377,7	334,7	88,6
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	36,1	36,6	53,1	17,0	74,9	23,3	31,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2,6	2,6	2,6	0,0	2,6	8,6	334,9
Доходы от компенсации затрат государства	33,5	34,0	50,5	17,0	72,4	14,7	20,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	0,3		1,4	1,1	2,3	1,2	51,9
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			1,1	1,1	1,1	1,1	104,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,3		0,3	0,0	1,3	0,1	7,9
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	0,4	0,4	0,7	0,3	0,7	0,8	120,0
Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	0,4	0,4	0,7	0,3	0,4	0,3	94,3
Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы					0,3	0,5	150,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	370,2	329,0	455,9	85,7	485,6	361,3	74,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации			0,1	0,1	0,1	0,2	126,6
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	0,2	0,2	0,2	0,0	0,2	0,1	73,8
Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1		0,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	0,1	0,1	0,4	0,4	0,5	0,2	37,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	0,4	0,4	0,4	0,0	0,4	0,2	57,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	11,0	11,0	11,0	0,0	11,0	4,0	36,4
Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	292,7	292,7	372,8	80,1	398,8	332,5	83,4
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	45,2	1,9	47,5	2,3	47,7	0,5	1,1
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	16,0	18,0	17,0	1,0	19,3	18,0	93,3
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	4,6	4,7	6,4	1,9	7,5	5,5	73,8
Всего доходов с учетом безвозмездных поступлений	56 048,6	55 478,1	59 619,0	3 570,3	63 747,5	60 574,7	95,0
Итого налоговые доходы	40 590,3	43 648,0	41 599,8	1 009,6	43 999,6	46 598,5	105,9
Итого неналоговые доходы	938,1	889,1	1 058,0	119,9	1 131,8	784,7	69,3

Расходы областного бюджета в 2015 - 2016 годах (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов)

млн.рублей

Показатель	Раз-дел	Под-раз-дел	Бюджет на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов		Законопроект, внесенный на 20-ю сессию областного Собрания (25.11.2015)	Отклонение от первоначально утвержденных показателей на 2015 год	Бюджет на 2016 год	
			2015 год (первоначальная редакция)	2016 год (ред. от 28.09.2015)			2016 год	к показателям законопроекта, внесенного на 20-ю сессию (25.11.2015)
А	Б	В	1	2	3	4=3-1	5	6=5/3*100
Общегосударственные вопросы	01		2 203,0	1 139,2	2 457,3	254,3	2 838,4	115,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3,2	2,0	6,1	2,9	6,1	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	195,8	162,9	203,6	7,8	214,6	105,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	268,4	153,6	273,4	5,0	291,2	106,5
Судебная система	01	05	285,6	175,0	285,6	0,0	288,3	100,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	140,3	84,6	140,3	0,0	148,4	105,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	36,3	22,0	145,8	109,5	43,4	29,8
Резервные фонды	01	11	214,2	96,6	264,2	50,0	216,7	82,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	1 059,2	442,4	1 138,4	79,2	1 629,7	143,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1 067,1	605,4	1 133,2	66,1	1 078,0	95,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	208,4	127,1	272,9	64,5	203,6	74,6
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	858,7	478,3	860,2	1,6	874,4	101,6
Национальная экономика	04		5 079,6	3 708,7	6 266,1	1 186,4	6 621,0	105,7
Общэкономические вопросы	04	01	582,1	358,2	604,7	22,5	587,5	97,2
Топливо-энергетический комплекс	04	02	57,6	34,3	56,9	-0,7	64,1	112,6
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	806,2	190,3	859,6	53,4	690,3	80,3
Водное хозяйство	04	06	35,2	9,8	25,7	-9,5	4,9	19,1
Лесное хозяйство	04	07	259,2	173,8	267,6	8,4	260,7	97,4
Транспорт	04	08	349,3	13,9	619,5	270,2	291,0	47,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 723,6	2 769,8	3 566,9	843,3	4 464,2	125,2
Связь и информатика	04	10	8,4	5,2	8,4	0,0	7,9	93,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	257,9	153,4	256,8	-1,2	250,4	97,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		3 858,5	2 276,9	4 506,5	648,0	3 382,5	75,1
Жилищное хозяйство	05	01	589,4	763,3	1 270,4	681,1	458,5	36,1
Коммунальное хозяйство	05	02	3 206,3	1 484,6	3 187,6	-18,7	2 869,7	90,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	62,8	29,0	48,5	-14,3	54,3	112,1
Охрана окружающей среды	06		32,2	8,1	32,0	-0,3	41,6	130,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	32,2	8,1	32,0	-0,3	41,6	130,0
Образование	07		16 898,5	10 322,5	17 539,0	640,5	16 811,1	95,8
Дошкольное образование	07	01	200,0	0,0	551,5	351,5	116,3	21,1
Общее образование	07	02	13 340,0	7 804,8	13 470,0	130,0	13 435,9	99,7
Среднее профессиональное образование	07	04	2 140,0	1 738,1	2 210,7	70,7	2 187,3	98,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	110,2	111,4	110,7	0,5	106,7	96,4
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	458,3	294,7	482,3	24,0	446,4	92,5
Прикладные научные исследования в области образования	07	08	4,7	3,9	4,7	0,0	3,9	83,7
Другие вопросы в области образования	07	09	645,5	369,5	709,2	63,7	514,6	72,6
Культура, кинематография	08		737,1	337,2	687,0	-50,1	645,9	94,0
Культура	08	01	717,7	319,2	663,2	-54,5	616,8	93,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	19,4	18,0	23,9	4,5	29,1	122,1
Здравоохранение	09		12 248,0	7 074,6	12 502,4	254,4	11 833,7	94,7
Стационарная медицинская помощь	09	01	2 598,0	2 387,0	2 575,3	-22,7	2 474,7	96,1
Амбулаторная помощь	09	02	156,0	185,6	181,1	25,1	174,0	96,1
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	150,1	158,2	150,1	0,0	148,2	98,8
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	123,5	145,8	123,5	0,0	122,1	98,9
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	9 220,4	4 198,1	9 472,4	252,0	8 914,7	94,1
Социальная политика	10		8 431,2	5 144,9	8 359,6	-71,6	8 399,3	100,5
Пенсионное обеспечение	10	01	56,9	0,9	50,0	-6,9	53,8	107,6
Социальное обслуживание населения	10	02	1 994,3	1 851,5	2 042,1	47,8	2 100,8	102,9
Социальное обеспечение населения	10	03	5 249,8	2 216,9	5 179,5	-70,3	5 301,4	102,4
Охрана семьи и детства	10	04	976,9	983,7	937,5	-39,5	795,1	84,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	153,3	91,9	150,6	-2,7	148,2	98,4
Физическая культура и спорт	11		400,9	231,6	556,3	155,4	407,0	73,2
Массовый спорт	11	02	55,5	0,0	191,3	135,8	34,2	17,9
Спорт высших достижений	11	03	345,3	231,6	365,0	19,7	372,9	102,2

Показатель	Раз-дел	Под-раз-дел	Бюджет на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов		Законопроект, внесенный на 20-ю сессию областного Собрания (25.11.2015)	Отклонение от первоначально утвержденных показателей на 2015 год	Бюджет на 2016 год	
			2015 год (первоначальная редакция)	2016 год (ред. от 28.09.2015)			2016 год	к показателям законопроекта, внесенного на 20-ю сессию (25.11.2015)
Средства массовой информации	12		86,4	49,7	87,9	1,5	88,2	100,4
Периодическая печать и издательства	12	02	38,1	34,1	40,0	1,9	39,1	97,9
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	48,3	15,6	47,9	-0,5	49,1	102,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		2 500,0	1 333,3	1 546,0	-954,0	2 023,6	130,9
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	2 500,0	1 333,3	1 546,0	-954,0	2 023,6	130,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		2 932,3	1 076,9	3 075,6	143,3	3 273,0	106,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	841,5	978,6	841,5	0,0	1 220,4	145,0
Иные дотации	14	02	56,0	4,8	199,3	143,3	60,3	30,2
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2 034,8	93,4	2 034,8	0,0	1 992,3	97,9
Итого доходов			56 474,8	33 309,2	58 748,8	2 274,0	57 443,4	97,8

Бюджетные ассигнования на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения Архангельской области на 2013–2020 годы» в разрезе подпрограмм за 2014 - 2016 годы

млн.руб.

Наименование	2014 год			2015 год			2016 год		
	Утверждено областным законом (в ред. от 11.12.14)	Исполнено (за счет средств федерального и областного бюджетов)	% исполнения	Утверждено областным законом (в ред. от 28.09.15)	Исполнено за 9 мес.2015 года (за счет средств федерального и областного бюджетов)	% исполнения	Проект (за счет средств федерального и областного бюджетов)	Изменени е к 2014 году	Изменени е к 2015 году
а	1	2	3	4	5	6	7	8=7-1	9=7-4
ВСЕГО расходов по госпрограмме	12 424,2	12 135,0	97,7	12 723,7	9 372,5	73,7	12 035,3	-388,9	-688,4
Подпрограмма № 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни, развитие первичной медико-санитарной помощи»	79,0	78,2	99,0	74,1	39,8	53,7	149,8	70,8	75,7
Подпрограмма № 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	2 926,8	2 926,8	100,0	2 385,7	1 601,8	67,1	2 297,1	-629,7	-88,6
Подпрограмма № 3 «Развитие государственно-частного партнерства»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма № 4 «Охрана здоровья матери и ребенка»	403,3	403,3	100,0	368,1	267,6	72,7	307,2	-96,1	-60,9
Подпрограмма № 5 «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей»	165,2	165,1	99,9	167,3	126,4	75,5	148,2	-17,0	-19,1
Подпрограмма № 6 «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям»	173,4	173,4	100,0	278,6	159,7	57,3	290,0	116,6	11,4
Подпрограмма № 7 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	165,9	162,1	97,7	134,0	84,1	62,8	157,4	-8,5	23,4
Подпрограмма № 8 «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях»	1 408,2	1 134,3	80,5	902,5	771,8	85,5	603,7	-804,5	-298,8
Подпрограмма № 9 «Развитие информатизации в здравоохранении»	1,0	1,0	100,0	8,0	5,8	72,5	0,0	-1,0	-8,0
Подпрограмма № 10 «Совершенствование системы территориального планирования Архангельской области»	7 101,4	7 090,8	99,8	8 405,4	6 315,5	75,7	8 081,9	980,5	-325,5