



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная, д. 37, тел./факс (81853) 4-02-54, e-mail: info@spnao.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона округа № 369-пр «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Настоящее заключение подготовлено Счетной палатой Ненецкого автономного округа на проект закона «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесенный губернатором Ненецкого автономного округа.

Законопроект подготовлен с учетом Договора между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти Российской Федерации от 05.06.2014, утвержденного законом Ненецкого автономного округа от 23.06.2014 № 50-оз (далее – Договор о взаимодействии от 05.06.2014 № 50-оз), согласно которому с 1 января 2015 года до 31 декабря 2021 года органы государственной власти Ненецкого автономного округа в полном объеме исполняют полномочия субъекта Российской Федерации, а также с учетом закона Ненецкого автономного округа от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа», согласно которому ряд полномочий органов местного самоуправления осуществляют органы государственной власти Ненецкого автономного округа.

Общая характеристика

Представленным проектом закона предлагается утвердить основные характеристики окружного бюджета:

на 2018 год:

- прогнозируемый общий **объем доходов** окружного бюджета в сумме **14 243 271,4 тыс. рублей**;
- общий **объем расходов** окружного бюджета в сумме **16 264 167,8,0 тыс. рублей**;
- **дефицит** окружного бюджета в сумме **2 020 896,4,0 тыс. рублей** или 14,5% от общего объема доходов окружного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

на плановый период 2019 и 2020 годов:

- прогнозируемый общий **объем доходов** окружного бюджета на 2019 год в сумме 14 213 115,8 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 14 045 732,7 тыс. рублей;
- общий **объем расходов** окружного бюджета на 2019 год в сумме 14 213 115,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 348 000,0 тыс. рублей, и на 2020 год в сумме 14 556 229,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 716 000,0 тыс. рублей;

- **дефицит** окружного бюджета на 2019 год в сумме 0,0 тыс. рублей или 0,0 % от общего годового объёма доходов окружного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, дефицит окружного бюджета на 2020 год в сумме 510 496,6 тыс. рублей или 3,7 % от общего годового объёма доходов окружного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

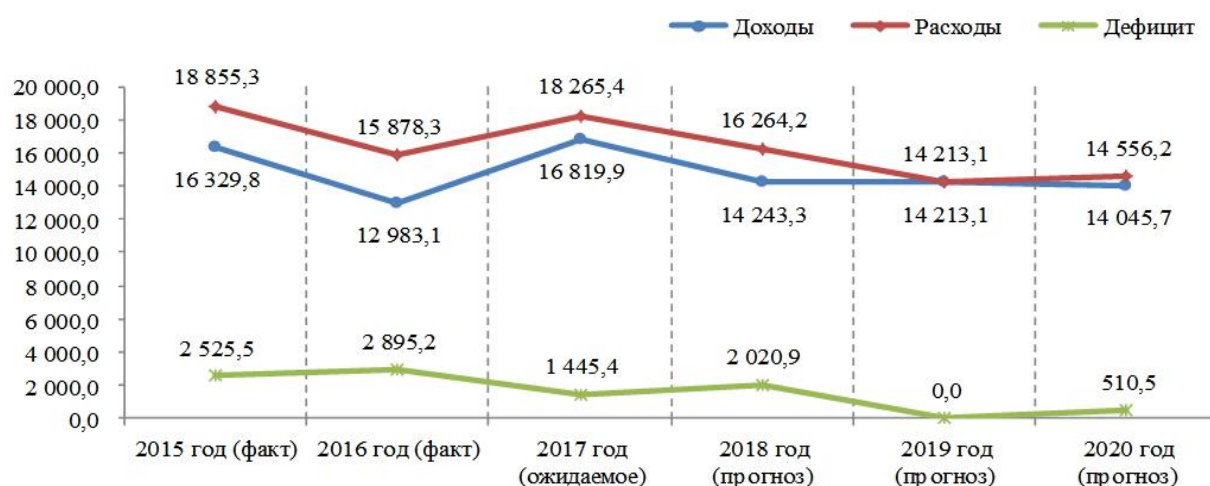
Основные характеристики окружного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	2017 год (закон НАО 26.12.2016 № 294-оз)		Законопроект на 2018 год			Законопроект на 2019 год		Законопроект на 2020 год	
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 337-оз от 23.10.2017	сумма	отклонение +/-		сумма	% откл к предыд ущему году	сумма	% откл к преды дущему году
				сумма	%				
Доходы	12 064 373,3	16 819 948,6	14 243 271,4	-2 576 677,2	-15,3%	14 213 115,8	-0,2%	14 045 732,7	-1,2%
Расходы	12 868 150,3	18 548 939,7	16 264 167,8	-2 284 771,9	-12,3%	14 213 115,8	-12,6%	14 556 229,3	+2,4%
Дефицит	803 777,0 6,8%	1 728 991,1 11,1%	2 020 896,4 14,5%	+291 905,3	+16,9%	-	-100%	510 496,6 3,7%	-

Таким образом, в 2018 году прогнозируется **уменьшение доходной части** окружного бюджета по сравнению с 2017 годом **на 15,3%** или на 2 576 677,2 тыс. рублей, **уменьшение расходной части на 12,3%** или на 2 284 771,9 тыс. рублей. **Дефицит** окружного бюджета **увеличится на 16,9%** или на 291 905,3 тыс. рублей и составит 2 020 896,4 тыс. рублей или 14,5% от доходной части окружного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений, что не превышает предельного размера дефицита окружного бюджета, установленного статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика основных характеристик окружного бюджета представлена на следующей диаграмме (в млн. руб.):



Динамика основных параметров окружного бюджета на 2018 - 2020 годы характеризуется постепенным **уменьшением общего объема доходов** (с 16 819,95 млн. руб. в 2017 году до 14 045,73 млн. руб. в 2020 году), а также **сокращением общего объема расходов** с 18 548,94 млн. руб. в 2017 году до 14 556,23 млн. руб. в 2020 году и **дефицита** с 11,1% в 2017 году до 3,7% в 2020 году.

Основными источниками финансирования дефицита окружного бюджета в 2018-2020 годы будут являться кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

Согласно пояснительной записке, законопроект подготовлен на основании Прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы и в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ненецкого автономного округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, основан на государственных программах Ненецкого автономного округа, проектах государственных программ и проектах изменений указанных программ (статья 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Прогноз основных показателей **рассчитан исходя из среднегодовой мировой цены на нефть марки «Юралс» на уровне 43,8 долларов США за баррель в 2018 году** (в 2019 году 41,6 долларов США, в 2020 году 42,4 долларов США) и среднегодовом валютном курсе **64,7 рублей за 1 доллар США в 2018 году** (в 2019 году 66,9 рублей, в 2020 году 68,0 рублей).

Следует отметить, что направление и диапазон изменения цен на нефть трудно прогнозируемы, их динамика находится под влиянием как экономических, так и геополитических факторов.

Так, например, Банк России рассматривает базовый сценарий, в котором предполагается **снижение цены на нефть до уровня около 40 долларов США за баррель в течение II квартал 2018 года и сохранение на данном уровне до конца 2020 года** (Доклад о денежно-кредитной политике, № 3, сентябрь 2017 г., Банк России). Возможное падение цен на нефть в отдельные временные периоды в течение планового периода **ниже прогнозируемого уровня окажет значительное негативное влияние на исполнение бюджета и как следствие на развитие экономики и социальной сферы Ненецкого автономного округа.**

Параметры прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2018 год

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, статьей 8 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. На основании статьи 20 вышеуказанного окружного закона одновременно с проектом об окружном бюджете предоставляется прогноз социально-экономического развития Ненецкого автономного округа. В результате анализа представленного Прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, Счетная палата отмечает следующее.

Производство товаров и услуг

Объем выпуска товаров и услуг в очередном финансовом году и плановом периоде сохранит положительную динамику: 2018/2017 – 2,9 %, 2019/2018 – 3,1 %, 2020/2019 – 1,9%. В прогнозируемый период планируется ежегодное увеличение валового регионального продукта (в основных ценах соответствующих лет). Так, по оценке 2017 года ВРП составит 228 454,20 млн. рублей, значение данного показателя к 2020 году прогнозируется в объеме 246 783,28 млн. рублей. Индекс физического объема валового регионального продукта составит 2018/2017 – 105,48 %, 2019/2018 – 110,0 %, 2020/2019 – 106,09 %, что в основном обусловлено увеличением добычи полезных ископаемых. Согласно представленной информации основной объем добычи нефти обеспечивают пять компаний: ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», ООО «СК «Русвѣтпетро», ООО «РН-Северная нефть», ООО «Башнефть-Полюс», а также Оператор Харьягинского СРП (с 1 августа 2016 года) - ООО «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга».

Удельный вес в промышленном производстве добычи полезных ископаемых по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг

собственными силами составит по оценке 2017 года 85,91 %. Вместе с тем, в прогнозируемом периоде данный показатель будет незначительно снижаться до 84,27 % в 2018 году, 82,32% и 81,35 % соответственно в 2019 и 2020 годах.

Информация по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в разрезе видов экономической деятельности представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование	2017 год	2018 год	Отклоне ние 2018 / 2017 (%)	2019 год	Отклонен ие 2019 / 2018 (%)	2020 год	Отклонен ие 2020/ 2019 (%)
Промышленное производство	225 159,59	231 259,92	102,71	238 095,48	102,96	239 799,39	100,72
Добыча полезных ископаемых	193 433,05	194 878,52	100,75	196 000,02	100,58	195 066,14	99,52
Добыча сырой нефти и природного газа	193 389,45	194 832,65	100,75	195946,69	100,57	195003,36	99,52
Добыча прочих полезных ископаемых	43,60	45,87	105,21	53,33	116,26	62,78	117,72
Обрабатывающие производства	27 946,63	32 283,46	115,52	37 337,77	115,66	39 234,14	105,08
Производство пищевых продуктов	950,62	998,15	105,00	1 053,05	105,50	1 100,43	104,50
Производство одежды	6,25	6,53	104,48	7,50	114,85	8,65	115,33
Производство кожи, изделий из кожи	6,44	6,70	104,04	6,99	104,33	7,27	104,01
Производство бумаги и бумажных изделий	11,10	11,50	103,60	11,62	101,04	11,64	100,17
Производство кокса, нефтепродуктов	26 747,76	31 027,40	116,00	35 991,79	116,00	37 791,38	105,00
Производство машин и оборудования	41,31	41,72	100,99	42,56	102,01	42,98	100,99
Производство электрического оборудования	183,15	191,46	104,54	224,26	117,13	271,79	121,19
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	3 779,91	4 097,94	108,41	4 757,69	116,10	5 499,11	115,58

Таким образом, в общем объеме промышленного производства в Ненецком автономном округе определяющее значение имеет сырьевой сектор, обусловленный добычей полезных ископаемых. Данная тенденция сохранится и в прогнозируемом периоде. Вместе с тем, в соответствии с Прогнозом в 2018-2020 годах прогнозируется рост темпов отгрузки по разделу «обрабатывающие производства»: 2018/2017 – 115,52 %, 2019/2018 – 115,66 %, 2020/2019 – 105,08 %. Основная доля в общем объеме по указанному разделу свыше 95 % приходится на вид экономической деятельности «Производство кокса, нефтепродуктов». В тоже время прогнозируется рост объема отгруженного товара собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Производство пищевых продуктов». В регионе в основном промышленной переработкой сельхозпродукции занимаются ОАО «Мясопродукты» (мясо), ОАО «Вита» (молоко), ОАО «Ненецкая агропромышленная компания» (молоко), ООО «Аргус» (рыба).

Необходимо отметить, что по разделу «Сельское хозяйство» сохранится тенденция роста показателя «Продукция сельского хозяйства», значение которого составит в 2017 году по оценке 967,33 млн. рублей, индекс- дефлятор продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составит: 2018/2017 – 105,2 %, 2019/2018 – 104,3 %, 2020/2019 – 104,4 %. Следует отметить, что значения целевого показателя «Производство молока в

хозяйствах всех категорий», установленного в государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации НАО от 22.10.2014 № 405-п, ниже значений, установленных в Прогнозе, в том числе в отчетном периоде 2015-2016 годов. Также показатели «индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий», «индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий», «индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий» не согласуются со значениями данных показателей, установленных в Прогнозе, в том числе в отчетном периоде 2015-2016 годов.

Одновременно прогнозируется ежегодный рост показателей по виду экономической деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды». Основными организациями, вырабатывающими электроэнергию для нужд региона, являются: ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», МП ЗР «Севержилкомсервис», а также электростанции сельхозтоваропроизводителей. Предприятиями, вырабатывающими тепловую энергию, являются Нарьян-Марское муниципальное унитарное предприятие объединенных котельных и тепловых сетей, МП ЗР «Севержилкомсервис», МУП «Посжилкомсервис». Нефтедобывающие организации вырабатывают тепловую и электрическую энергию для собственных нужд.

Таким образом, учитывая, что в регионе нефтедобывающий сектор обеспечивает порядка 95,0 % объема промышленного производства, экономика региона напрямую зависит от цены на нефть.

Инвестиции

Согласно прогнозным показателям ожидается незначительный рост объемов инвестиций в основной капитал в 2017 году на 7,25 % по отношению к 2016 году, в 2018-2020 годах также прогнозируется увеличение инвестиций: 2018/2017 – 1,6 %, в 2019/2018 – 1,3%, в 2020/2019 – 1,2%. Объем инвестиций в основной капитал в натуральном выражении составит в 2018 году – 94 606,8 млн. рублей, в 2019 году – 95 791,39 млн. рублей, в 2020 году – 96 901,57 млн. рублей. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал при значении в 2016 году 71,31 % к предыдущему году в сопоставимых ценах, прогнозируется в следующих значениях: 2017/2016 – 102,73 %, 2018/2017 - 97,16 %, 2019/2018 – 96,98 %, 2020/2019 – 97,08 %.

(млн. рублей)

Наименование	2016 год (отчет)	Уд. вес %	2017 год (оценка)	Уд. вес %	2018 год	Уд. вес %	2019 год	Уд. вес %	2020 год	Уд. вес %
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство, рыбоводство	142,40	0,17%	142,9	0,16%	143	0,15%	143,2	0,15%	143,4	0,15%
Добыча полезных ископаемых	79 337,20	92,93%	88 018,24	96,05%	91 106,25	97,60%	92 539,62	97,75%	93 734,80	97,78%
Обрабатывающие производства	20,80	0,02%	46,14	0,05%	38,81	0,04%	41,2	0,04%	41,2	0,04%
Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха	121,80	0,14%	129,47	0,14%	194,14	0,21%	198,37	0,21%	198,37	0,21%
Строительство	1 542,30	1,81%	1624,04	1,77%	182,94	0,20%	177,12	0,19%	177,12	0,18%
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	12,40	0,01%	7,5	0,01%	7,8	0,01%	7,9	0,01%	7,9	0,01%
Транспортировка и хранение	885,00	1,04%	375,17	0,41%	382,3	0,41%	389,3	0,41%	389,3	0,41%
Финансовая и страховая деятельность	1,30	0,00%	1,2	0,00%	1,3	0,00%	1,3	0,00%	1,3	0,00%

Наименование	2016 год (отчет)	Уд. вес %	2017 год (оценка)	Уд. вес %	2018 год	Уд. вес %	2019 год	Уд. вес %	2020 год	Уд. вес %
Операции с недвижимым имуществом	2 693,30	3,15%	1 035,20	1,13%	1 025,30	1,10%	912,20	0,96%	912,2	0,95%
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	146,50	0,17%	57,8	0,06%	63,2	0,07%	63,9	0,07%	63,9	0,07%
Образование	321,10	0,38%	91,99	0,10%	92,5	0,10%	92,8	0,10%	92,8	0,10%
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	77,20	0,09%	77	0,08%	77,4	0,08%	75	0,08%	75	0,08%
Предоставление прочих видов услуг	72,70	0,09%	27,44	0,03%	28,86	0,03%	29,48	0,03%	29,48	0,03%

Таким образом, в общем объеме инвестиций в основной капитал свыше 94,5 % в настоящее время и в прогнозный период составляют инвестиции в нефтегазовый сектор, как базовый сектор экономики округа. Одним из методов стимулирования инвестиций является введение специальных налоговых льгот. Так, в 2015 году внесены изменения в закон округа от 08.10.2013 № 88-оз «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков», в соответствии с которыми организации, относящиеся к некоторым видам деятельности, при вновь введенном в эксплуатацию в течение текущего налогового периода имущества от 1 млрд. рублей применяют пониженную ставку налога на прибыль в размере 13,5 %. Вместе с тем, выпадающие доходы окружного бюджета в связи с применением пониженной ставки при выполнении вышеуказанных условий в 2017 году составят порядка 103,5 млн. рублей. Учитывая снижение доходной части окружного бюджета, полагаем необходимым провести оценку эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль с учетом влияния введения в эксплуатацию имущества на доходы окружного бюджета в части поступления налога на имущество.

Незначительное увеличение объема инвестиций в соответствии с Прогнозом планируется по виду экономической деятельности «транспортировка и хранение». Так, по оценке 2017 года инвестиции в основной капитал составят 375,2 млн. рублей, в 2018 году прогнозный объем составляет 382,3 млн. рублей. По виду экономической деятельности «обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» по оценке 2017 года инвестиции в основной капитал составят 129,5 млн. рублей, по прогнозу на 2018 год 194,1 млн. рублей. Следует отметить, что на 2018 год прогнозируется снижение инвестиций в основной капитал по виду экономической деятельности «строительство», прогнозное значение данного показателя составляет 182,9 млн. рублей. В тоже время, на 2018 год по виду экономической деятельности «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг» прогнозируется инвестиции в объеме 1 025,3 млн. рублей. Согласно представленному проекту закона об окружном бюджете, только за счет средств окружного бюджета по указанным видам деятельности планируется инвестировать свыше 1,0 млрд. рублей.

В целом за счет средств окружного бюджета согласно Прогнозу запланированы инвестиции в основной капитал в объеме 2 296,9 млн. рублей ежегодно в период с 2018-2019 годы, в объеме 2 354,7 млн. рублей на 2020, тогда как проектом бюджета предусмотрено инвестирование в объеме: на 2018 год - 1 329,05 млн. рублей, на 2019 год – 361,82 млн. рублей, на 2020 год – 18,16 млн. рублей.

Труд и занятость

Согласно Прогнозу среднегодовая численность занятых в экономике незначительно возрастет (на 0,33 %) в 2018 году к оценочному показателю 2017 года 33,26 тыс. человек. На 2019,2020 годы также планируется рост численности занятого в

экономике населения на 0,45 %, на 0,42 % соответственно. Одновременно прогнозируется незначительное снижение уровня безработицы с 8,47% в 2017 году до 8,27% к 2020 году. При этом уровень зарегистрированной безработицы по итогам 2016 года зафиксирован в размере 2,6%, согласно Прогнозу к 2020 году данный уровень снизится до 2,58%. Согласно пояснительной записке в округе принимаются меры по обеспечению занятости местного населения, в том числе организация профессионального обучения, участие несовершеннолетних граждан во временных работах, содействие гражданам в переселении в другую местность с целью трудоустройства.

Прогнозируется рост среднемесячной номинальной заработной платы от 77 768,66 рублей в 2018 году до 84 114,58 рублей в 2020 году. Таким образом, в период с 2017 по 2020 годы прогнозируется ежегодный рост данного показателя в размере 4 %. Следует отметить, что по оценке в 2017 году данный показатель составит 74 777,55 рублей. Согласно официальным статистическим данным, приведённым на сайте Федеральной службы государственной статистики, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций по Ненецкому автономному округу за январь – август 2017 года составила 73 582,51 рублей, что составляет 103 % от соответствующего периода 2016 года и подтверждает прогнозируемые данные. Учитывая, что на предприятиях и организациях государственной и муниципальной форм собственности занято порядка 40,0 % населения и в связи с принятием мер по индексации размеров должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа с 01.01.2018, предпосылки недостижения прогнозных показателей по росту заработной платы отсутствуют.

Демографические показатели и развитие социальной сферы

Среднегодовая численность населения Ненецкого автономного округа в 2016 году составила 43,89 тыс. человек. В 2017 году предполагается, что данный показатель составит 44,05 тыс. человек.

Согласно Прогнозу прогнозируется снижение коэффициента естественного прироста населения с 0,79% в 2017 году до 0,43% в 2020 году, при этом планируется увеличение численности населения Ненецкого автономного округа в 2018 году по отношению к 2017 году на 0,6%. В период до 2020 года сохранится ежегодный рост данного показателя также на 0,6%. Предполагается увеличение численности городского населения на 0,8 % в 2018 году с одновременным увеличением численности сельского населения на 0,1 %. При существующих мерах по обеспечению развития сельских территорий, занятости сельского населения, повышения уровня его жизни, в период с 2018- 2020 годы планируется незначительный рост численности сельского населения до 10 человек ежегодно.

По разделу «Развитие социальной сферы» показатель численности детей в дошкольных образовательных учреждениях составляет 3311 человек с 2015 года, Прогнозом не предусмотрено изменение данного показателя до 2020 года включительно. Также без изменений прогнозируется целевой индикатор «обеспеченность местами в дошкольных образовательных учреждениях», в период с 2018-2020 годы данный показатель составит 776,4 мест на 1000 детей в возрасте от 1-6 лет. При этом значение целевого показателя «Созданные дополнительные места в дошкольных образовательных организациях», установленного в государственной программе «Развитие образования в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации НАО от 13.11.2013 № 411-п, на 2018 год планируется в количестве 0,22 тыс.человек, что не согласуется со значениями показателей, в части дошкольного образования, по разделу «Развитие социальной сферы» Прогноза. Также, следует отметить, что проектом окружного бюджета на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 145 763,9 тыс.рублей на строительство детского сада в с. Несь на 70 мест.

Прогнозируется снижение численности (на конец года) в 2017 году врачей и среднего медицинского персонала на 9,5 % и 7,3 % соответственно, данный показатель планируется сохраниться на уровне 2017 года на весь плановый период. Одновременно прогнозируются без динамики с 2017 года до 2020 года показатели: «обеспеченность больничными койками на 10 000 человек населения» составит 95,40 коек, «мощность амбулаторно-поликлинических учреждений на 10 000 человек населения» планируется 236,70 посещений в смену.

В соответствии со статьей 13 закона Ненецкого автономного округа от 24 декабря 2007 года № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» доходы окружного бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа в условиях действующего на день внесения проекта закона об окружном бюджете в Собрание депутатов законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации и окружных законов, устанавливающих неналоговые доходы окружного бюджета. Значения показателей по налогам соответствуют значениям, установленным в проекте закона об окружном бюджете.

Анализ текстовой части законопроекта на предмет соответствия законодательству

В результате анализа текстовой части законопроекта на предмет соответствия законодательству установлено следующее.

Законопроектом соблюдены установленные законодательством требования к содержанию закона о бюджете.

Частью 3 статьи 12 законопроекта установлен размер индексации для отдельных социальных выплат, при этом не предусмотрена индексация:

- денежной выплаты проживающим на территории Ненецкого автономного округа лицам, состоящим на учете в государственных медицинских организациях Ненецкого автономного округа, больным сахарным диабетом и (или) онкологическими заболеваниями, в соответствии с частью 1 статьи 4.5 закона Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2009 года № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки»;

- единовременной выплаты на питание за каждую сданную дозу крови и ее компонентов и расходов на обеспечение питания доноров крови и ее компонентов в день сдачи, предусмотренной частью 2 статьи 2 закона Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2009 года № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки».

Согласно части 3 статьи 4.5, части 5 статьи 5 закона Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2009 года № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки» законом округа об окружном бюджете размеры указанных денежных сумм ежегодно увеличивается (индексируется) путем применения поправочного коэффициента, величина которого формируется с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

При этом в пояснительной записке к проекту окружного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует информация о планируемом

приостановлении указанных норм проектом закона «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменения в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

Частью 1 статьи 4 законопроекта установлено, что органы государственной власти Ненецкого автономного округа, являющиеся главными администраторами доходов окружного бюджета, по согласованию с финансовым органом Ненецкого автономного округа вправе наделить органы местного самоуправления отдельными полномочиями главных администраторов доходов окружного бюджета путём издания правовых актов по администрированию штрафов за административные правонарушения, установленные законом Ненецкого автономного округа от 29 июня 2002 года № 366-оз «Об административных правонарушениях», постановления о наложении которых выносят административные комиссии, образованные на территории городского и сельских поселений, городского округа Ненецкого автономного округа.

Согласно пункту 4 статьи 160.1 БК РФ бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном высшими исполнительными органами субъектов Российской Федерации.

В связи с изложенным порядок наделения органами государственной власти Ненецкого автономного округа органов местного самоуправления полномочиями администраторов доходов окружного бюджета должен быть установлен нормативным правовым актом Администрации Ненецкого автономного округа.

Статьей 6 законопроекта предусмотрено, что акционерные общества с долей акций Ненецкого автономного округа более 95 процентов уплачивают в окружной бюджет дивиденды по акциям, принадлежащим Ненецкому автономному округу в размере 25 процентов от суммы прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Согласно части 3 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается общим собранием акционеров. Указанным решением должны быть определены размер дивидендов по акциям каждой категории (типа), форма их выплаты, порядок выплаты дивидендов в неденежной форме, дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

В связи с изложенным размер дивидендов по акциям, принадлежащим Ненецкому автономному округу, не может быть установлен законом об окружном бюджете.

Статьей 15 законопроекта установлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг в 2018 году. Предоставление таких субсидий предусмотрено статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 16 законопроекта установлены субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями. Предоставление таких субсидий регулируется статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Частью 2 статьи 16 законопроекта предусмотрено предоставление в 2018 году за счёт средств окружного бюджета в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа» субсидий товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, созданным в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, управляющим организациям, региональному оператору в целях финансового обеспечения

(возмещения) затрат, связанных с проведением капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в рамках государственной поддержки, осуществляемой в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 15 июля 2013 года № 77-оз «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ненецкого автономного округа» (далее – Закон № 77-оз).

Согласно части 1 статьи 14 Закона № 77-оз финансирование услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, в том числе в многоквартирных домах, не подлежащих включению в региональную программу капитального ремонта в соответствии с частью 3 статьи 15 настоящего закона, может осуществляться с применением мер финансовой поддержки, предоставляемой товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам, созданным в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, управляющим организациям, региональному оператору за счет средств окружного бюджета, местного бюджета в случае, если соответствующие средства на реализацию указанной поддержки предусмотрены законом Ненецкого автономного округа об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, решением о местном бюджете. Государственная поддержка капитального ремонта осуществляется в порядке и на условиях, установленных Приложением к настоящему закону.

Согласно пункту 1 Приложения к Закону № 77-оз государственная поддержка капитального ремонта предоставляется в форме субсидий, предусмотренных статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, определение законопроектом указанной субсидии по статье 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соответствует пункту 1 Приложения к Закону № 77-оз.

Согласно пункту 2 Приложения к Закону № 77-оз получателями государственной поддержки капитального ремонта являются региональный оператор; товарищества собственников жилья, жилищные, жилищно-строительные кооперативы, созданные в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации; управляющие организации.

Согласно статье 20 Жилищного кодекса Российской Федерации управляющей организацией может являться юридическое лицо любой организационно-правовой формы или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по управлению многоквартирным домом, т.е. не только некоммерческая организация.

Вместе с тем указанная субсидия определена законопроектом по группе вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, не предусмотрено отражение субсидий некоммерческим организациям по группе вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

В связи с изложенным предусмотреть указанные расходы в законопроекте в соответствии с пунктом 1 Приложения к Закону № 77-оз в случае предоставления субсидий некоммерческим организациям не представляется возможным.

Статьей 15 законопроекта предусмотрены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в 2018 году.

В частности, предусмотрены ранее не предоставлявшиеся субсидии в рамках реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия в Ненецком автономном округе» юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг:

производителям продукции сельского хозяйства, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, в целях возмещения части затрат на наращивание поголовья северных оленей;

гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство на территории Ненецкого автономного округа, в целях возмещения части затрат на приобретение крупного рогатого скота;

сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, в целях частичного возмещения затрат на производство на территории Ненецкого автономного округа мяса крупного рогатого скота, реализованного организациям, осуществляющим последующую (промышленную) переработку продукции на территории Ненецкого автономного округа;

организациям потребительской кооперации, осуществляющим деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, в виде государственной преференции, в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 19 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ "О защите конкуренции" в целях финансового обеспечения затрат по доставке продовольственных товаров для реализации населению в сельских населенных пунктах: Индигскому потребителскому обществу – 3 557,6 тыс. рублей; Каратайскому потребителскому обществу – 3 269,0 тыс. рублей; Карскому потребителскому обществу – 1 806,1 тыс. рублей; Нижне-Печорскому потребителскому обществу – 3 188,5 тыс. рублей; Омскому потребителскому обществу – 2 831,7 тыс. рублей; Пешскому потребителскому обществу – 2 775,7 тыс. рублей; Хорей-Верскому потребителскому обществу – 1 104,8 тыс. рублей; Хоседа-Хардскому потребителскому обществу – 1 552,6 тыс. рублей.

Государственной программой Ненецкого автономного округа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе» указанные субсидии не предусмотрены, что не исключает возможности их принятия, поскольку в соответствии с пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации.

Статьями 15 и 16 законопроекта предусмотрено предоставление грантов в форме субсидий:

- в рамках реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие предпринимательской деятельности в Ненецком автономном округе»;

- в рамках реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию социальных проектов в рамках осуществления их уставной деятельности и видов деятельности, предусмотренных статьей 31.1 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьей 7 закона Ненецкого автономного округа от 19 апреля 2011 года № 20-оз «О государственной поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций»;

- в рамках реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» на обеспечение деятельности семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, ведущих деятельность на территории Ненецкого автономного округа, в рамках осуществления их уставной деятельности и видов деятельности, предусмотренных статьей 4 закона Ненецкого автономного округа от 28 января 2008 года № 1-оз «О государственной поддержке традиционных видов хозяйствования и промыслов коренных малочисленных народов Севера на территории Ненецкого автономного округа».

Согласно пункту 7 статьи 78, пункту 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в законе о бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на предоставление в соответствии с решениями высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации грантов в форме субсидий. Администрацией Ненецкого автономного округа приняты нормативные правовые акты, предусматривающие предоставление указанных грантов в форме субсидий.

Частью 9 статьи 15 законопроекта предусмотрено предоставление в 2018 году за счет средств окружного бюджета в рамках реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие образования в Ненецком автономном округе» субсидий частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в целях возмещения затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек, присмотр и уход за детьми, содержание имущества и арендную плату за использование помещений, в соответствии с нормативами, определяемыми органом исполнительной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим государственное управление в сфере образования, и осуществляющим образовательную деятельность, реализующим дополнительные общеобразовательные программы для детей, на финансовое обеспечение предоставления дополнительного образования детей.

Также определено, что в целях применения настоящего пункта под частными организациями, осуществляющими образовательную деятельность, понимаются организации, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие на основании лицензии в качестве дополнительного вида деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования или по дополнительным общеобразовательным программам соответственно.

Согласно статье 2 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»:

- образовательная организация - некоммерческая организация, осуществляющая на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых такая организация создана;

- организация, осуществляющая обучение, - юридическое лицо, осуществляющее на основании лицензии наряду с основной деятельностью образовательную деятельность в качестве дополнительного вида деятельности;

- организации, осуществляющие образовательную деятельность, - образовательные организации, а также организации, осуществляющие обучение. В целях настоящего Федерального закона к организациям, осуществляющим образовательную деятельность, приравниваются индивидуальные предприниматели, осуществляющие образовательную деятельность, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Изложенная в абзаце четвертом части 9 статьи 15 законопроекта формулировка предполагает, что право на получение субсидии имеют лишь индивидуальные предприниматели, осуществляющие образовательную деятельность в качестве

дополнительного вида деятельности, что необоснованно ограничивает круг лиц, имеющих право на получение субсидии.

В части 1 статьи 4 законопроекта слова «органы местного самоуправления» необходимо заменить словами «органы местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа».

Существуют недостатки в определении структурных единиц законопроекта: так, согласно части 15 статьи 15 законопроекта статья состоит из частей, согласно абзацу четвертому части 9 статьи 15 - из пунктов.

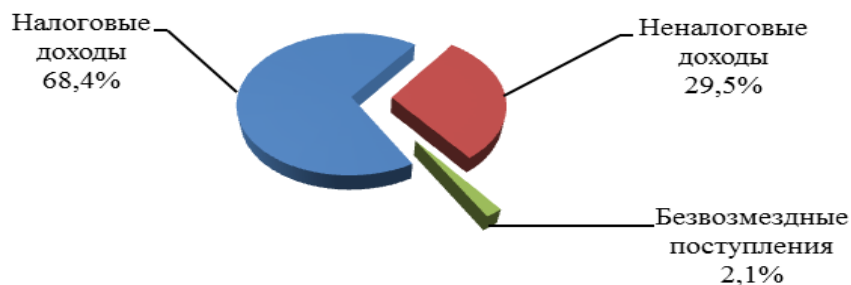
Статью 6 законопроекта после слова «округу», абзац второй части 3 статьи 24 законопроекта после слова «власти» необходимо дополнить знаком «,».

В части 6 статьи 13 законопроекта слова «Фонд оплаты труда государственных гражданских служащих» необходимо заменить словами «Фонд оплаты труда государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа».

Доходы окружного бюджета

В соответствии с законопроектом **доходы окружного бюджета** составят **в 2018 году 14 243 271,4 тыс. рублей**, что на 2 576 677,3 тыс. рублей, или на 15,3%, **меньше** объёма, утверждённого на 2017 год законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз (ред. от 23.10.2017 № 337-оз) «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – закон об окружном бюджете № 294-оз). **В 2019 году - 14 213 115,8 тыс. рублей**, что на 30 155,6 тыс. рублей, или на 0,2% меньше, чем прогноз поступлений доходов в окружной бюджет в 2018 году. **В 2020 году – 14 045 732,7 тыс. рублей**, что на 167 383,1 тыс. рублей, или на 1,2% меньше, чем прогноз поступлений доходов в окружной бюджет в 2019 году.

Структура прогнозируемого объёма доходов окружного бюджета на 2018 год приведена на следующей диаграмме:



Наибольший удельный вес в составе доходов окружного бюджета **составляют налоговые доходы – 68,4%**, из них основными источниками поступления доходов являются: налог на имущество организаций – 60,6%; налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам – 17,4%; налог на доходы физических лиц – 14,3%; налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции – 13,5%.

Неналоговые доходы и безвозмездные поступления в составе доходов окружного бюджета составляют 29,5% и 2,1% соответственно.

В плановом периоде в 2019, 2020 годах в структуре доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы (69,1%, 70,4% соответственно). Неналоговые доходы в составе доходов окружного бюджета составляют (28,6%, 27,9% соответственно), безвозмездные поступления составляют (2,3%, 1,8% соответственно).

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2018 год прогнозируются в объёме **9 736 597,4 тыс. рублей**, что на 180 230,8 тыс. рублей или **на 1,8%** меньше показателя, утверждённого на 2017 год законом об окружном бюджете № 294-оз.

Прогнозируемый объём налоговых доходов на плановый период 2019 и 2020 годов предусматривается в сумме 9 825 059,6 тыс. рублей и 9 883 365,8 тыс. рублей соответственно.

Прогнозные показатели налоговых доходов представлены в следующей таблице.

(в тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемо е исполнени е	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
Налоговые доходы, в т.ч.:	8 812 119,7	9 916 828,2	9 915 237,7	9 736 597,4	-180 230,8	-1,8	9 825 059,6	9 883 365,8
Налоги на прибыль, доходы	2 926 811,0	3 896 431,7	3 896 431,7	3 577 467,0	-318 964,7	-8,2	3 604 389,5	3 659 290,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	124 425,3	94 863,7	94 863,7	103 050,0	8 186,3	8,6	113 560,0	117 508,7
Налоги на совокупный доход	46 849,0	48 500,0	48 500,0	23 750,0	-24 750,0	-51,0	23 750,0	23 750,0
Налоги на имущество	5 621 002,9	5 788 900,0	5 788 900,0	5 938 000,0	149 100,0	2,6	5 990 000,0	5 992 000,0
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	76 401,7	71 800,0	72 500,0	79 084,0	7 284,0	10,1	77 808,5	75 152,1
Государственная пошлина	16 647,8	16 332,8	14 000,0	15 246,4	- 1086,4	-6,7	15 551,6	15 664,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-18,0	-	42,3	-	-	-	-	-

При расчётах налогов и сборов, зачисляемых в доход окружного бюджета, разработчиками были учтены нормативы, установленные проектом Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Закона о федеральном бюджете на 2018-2020 годы) и Договором между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти Российской Федерации от 05.06.2014, утверждённым законом Ненецкого автономного округа от 23.06.2014 № 50-оз (далее – Договор о взаимодействии от 05.06.2014).

Структура прогнозируемого поступления по видам налоговых доходов окружного бюджета в 2018 году приведена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов окружного бюджета составляют **налоги на имущество – 61%** (из них: налог на имущество организаций – 60,6%; транспортный налог – 0,4%) и **налоги на прибыль – 36,7%** (из них: налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы РФ по соответствующим ставкам – 17,4%; налог на доходы физических лиц – 14,3%; налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции – 13,5%).

1. Налоги на прибыль (доходы).

На 2018 год поступление **налогов на прибыль (доходы)** прогнозируется в сумме **3 577 467,0 тыс. рублей**, что на 318 964,7 тыс. рублей или **на 8,2% меньше** показателя, утверждённого на 2017 год.

На плановый период 2019 и 2020 годы доходы прогнозируются в общей сумме 3 604 389,5 тыс. рублей и 3 659 290,5 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(в тыс. руб.)

Наименование статьи доходов	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы РФ	1 289 414,7	1 897 329,7	1 897 329,7	1 697 500,0	-199 829,7	-10,5	1 697 500,0	1 715 000,0
Налог на прибыль организаций при выполнении СРП, заключенных до вступления в силу ФЗ от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о РП» и не предусматривающих специальные налоговые ставки для зачисления указанного налога в ФБ и бюджеты субъектов РФ	264 096,1	635 690,0	635 690,0	482 801,3	-152 888,7	-24,1	478 986,1	484 973,2
Налог на доходы физических лиц	1 373 300,2	1 363 412,0	1 363 412,0	1 397 165,7	33 753,7	2,5	1 427 903,4	1 459 317,3
Итого:	2 926 811,0	3 896 431,7	3 896 431,7	3 577 467,0	-318 964,7	-8,2	3 604 389,5	3 659 290,5

Сравнительный анализ динамики **фактических поступлений** по основным видам налогов на прибыль организаций в 2012-2017 годах согласно данным налоговой отчетности по форме 1-НМ представлен на следующей диаграмме (в млн. руб.):



Анализ динамики данных налоговой отчетности по форме 1-НМ свидетельствует о том, что с 2012 года **уровень фактического поступления в консолидированный бюджет субъекта РФ налога на прибыль организаций постепенно снижается, что является отрицательным фактором.** Основное снижение налоговых поступлений от налога на прибыль организаций наблюдается в 2016 году. Полагаем, что основными факторами, оказавшими влияние на снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, являются: падение цен на нефть; высокая волатильность курса доллара по отношению к рублю, следствием которой является увеличение отрицательных курсовых разниц. Кроме того, с 2015 года отдельными категориями налогоплательщиков, являющихся основными налогоплательщиками налога на прибыль организаций, применяется льготная ставка по налогу на прибыль (13,5%), что соответственно повлияло на объем фактического поступления налога в консолидированный бюджет субъекта РФ.

1.1. Налог на прибыль организаций в соответствии с пунктом 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ является федеральным и зачисляется в бюджет субъекта РФ – по нормативу 100 процентов.

Пунктом 1 части 1 статьи 3 Договора о взаимодействии от 05.06.2014 и Приложением 2 к проекту закона о федеральном бюджете на 2018-2020 годы предусмотрено, что налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, подлежит зачислению в окружной бюджет - по нормативу 35%.

На 2018 год прогнозируется поступление налога на прибыль организаций в сумме **1 697 500,0 тыс. рублей**, что на 199 829,7 тыс. рублей или **на 10,5%, меньше** утвержденного показателя на 2017 год.

Согласно пояснительной записке в основу расчета поступления налога на прибыль организаций принят прогнозируемый на 2018 год объем прибыли в целях налогообложения, сформированный исходя из отчетных данных Федеральной налоговой службы о налоговой базе за 2016 год, ожидаемой оценки налогооблагаемой прибыли в 2017 году и объема прибыли прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, представленного в составе показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации. Прогноз налогов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в окружной бюджет представлен главным администратором доходов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Согласно статистической налоговой отчетности (форма 1-НИО) **по состоянию на 01.10.2017 объем поступлений в окружной бюджет налога на прибыль организаций составил 1 832 077,45 тыс. рублей (35%),** в том числе: налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) в сумме 972 417,95 тыс. рублей или 53% от общего объема поступлений; **налог на прибыль организаций**

консолидированных групп налогоплательщиков в сумме 859 659,5 тыс. рублей или 46,9% от общего объёма поступлений.

Счетная палата отмечает, что в соответствии с законом округа от 26.09.2017 № 330-оз "О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» льготная ставка по налогу на прибыль организаций установлена **в размере 12,5 % на период 2018 - 2020 годов** для отдельных категорий налогоплательщиков. В настоящее время налоговая ставка применяется отдельными категориями налогоплательщиков в размере 13,5%.

Обращаем внимание, что внесение изменений в вышеуказанный закон предусмотрено при наличии за 2017 год (по оценке) **выпадающих доходов по налогу на прибыль (по нормативу 35% в окружной бюджет) в объёме 328 500,0 тыс. рублей.**

Кроме того, по информации разработчика и УФНС России по Архангельской области и НАО имеется **переплата по налогу на прибыль организаций в размере 1 600,0 млн. руб. в консолидированный бюджет субъекта РФ.**

Таким образом, учитывая наличие имеющейся переплаты по налогу, установление **пониженной ставки (12,5% с 2018 года)** для отдельных категорий налогоплательщиков полагаем, что **существует риск недопоступления доходов по налогу на прибыль в прогнозируемом периоде.**

Кроме того, учитывая значительное **снижение доходной части окружного бюджета от налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций**, считаем необходимым **провести оценку эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль.**

1.2. Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции (далее – СРП) по проекту «Харьягинское месторождение».

На 2018 год поступление налога запланировано в сумме **482 801,3 тыс. рублей**, что на 152 888,7 тыс. рублей или **на 24,1% меньше** утверждённого показателя на 2017 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ налог является федеральным и зачисляется в бюджет субъекта РФ – **по нормативу 75%.**

Пунктом 2 части 1 статьи 3 Договора о взаимодействии от 05.06.2014, предусмотрено, что данный налог подлежит зачислению **в окружной бюджет - по нормативу 32%.**

Согласно пояснительной записке расчёт налога произведён на основании соглашения между Российской Федерацией в лице Правительства РФ и Администрацией НАО и Французским акционерным обществом «Тоталь Разведка разработка России».

При расчёте налога применена цена на нефть марки «Юралс» **в размере 43,8 доллара США за баррель и курс доллара США к рублю в размере 64,7 рубля за доллар США**, что соответствует значениям данных показателей **базового варианта Прогноза**, принятого в качестве **основного при разработке проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.**

Вместе с тем, следует отметить, что прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренный Правительством РФ во всех трёх вариантах предусматривает фиксацию базовой цены нефти марки «Юралс» **на уровне 40 долларов США за баррель** в реальном выражении с поправками на инфляцию в США в размере 2%.

Таким образом, в условиях сохранения волатильности цен на нефть марки «Юралс» при внутригодовой тенденции к падению, полагаем необходимо учитывать вероятность отклонения нефтяных цен в сторону снижения, **что может привести к недопоступлению налоговых доходов в окружной бюджет.**

1.3. Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) является одним из основных источников формирования доходов консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа.

В 2018 году прогнозируется поступление в сумме **1 397 165,7 тыс. рублей**, что составляет 14,3% от общего объёма налоговых доходов. По сравнению с 2017 годом **доходы увеличиваются на 33 753,7 тыс. рублей или на 2,5%.**

Согласно пояснительной записке расчёт на очередной финансовый год и на плановый период произведён в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития НАО и методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджеты субъектов РФ, утвержденной приказом УФНС России по Архангельской области и НАО от 02.10.2017 года № 01-04/253.

Фонд заработной платы всех работников, при применении базового варианта прогноза увеличился на 1 225,04 млн. рублей или на 4,3 % по сравнению с оценкой за 2017 год.

При анализе обоснованности изменений **среднесписочной численности работников** организаций (всего) на 2018 год, установлено, что разработчиком применён **консервативный вариант прогноза** социально-экономического развития НАО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в целях сравнения увеличения данной численности по сравнению с оценкой на 2017 год. Так, **согласно прогнозу** социально-экономического развития НАО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, при применении базового варианта прогноза, **среднесписочная численность работников организаций** (без внешних совместителей) **в 2017 году по оценке составляет 31,79 тыс. человек, что на 0,1 тыс. человек больше по сравнению с 2016 годом (31,69 тыс. человек), в 2018 году (базовый вариант) прогнозируется 31,88 тыс. человек, что на 0,09 тыс. человек больше по сравнению с оценкой за 2017 год.**

Вместе с тем, вышеуказанный анализ не повлиял на обоснованность прогнозируемого объёма поступлений по налогу на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

2. Налоги на имущество.

На 2018 год налоги на имущество прогнозируются в объёме **5 938 000,0 тыс. рублей**, что на 149 100,0 тыс. рублей или **на 2,6% больше** показателя, утверждённого на 2017 год.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в общей сумме 5 990 000,0 тыс. рублей и 5 992 000,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
Налог на имущество организаций	5 593 605,7	5 754 000,0	5 754 000,0	5 900 000,0	146 000,0	2,5	5 950 000,0	5 950 000,0
Транспортный налог	27 320,1	34 900,0	34 900,0	38 000,0	3 100,0	8,9	40 000,0	42 000,0
Налог на игорный бизнес	77,1	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	5 621 002,9	5 788 900,0	5 788 900,0	5 938 000,0	149 100,0	2,6	5 990 000,0	5 992 000,0

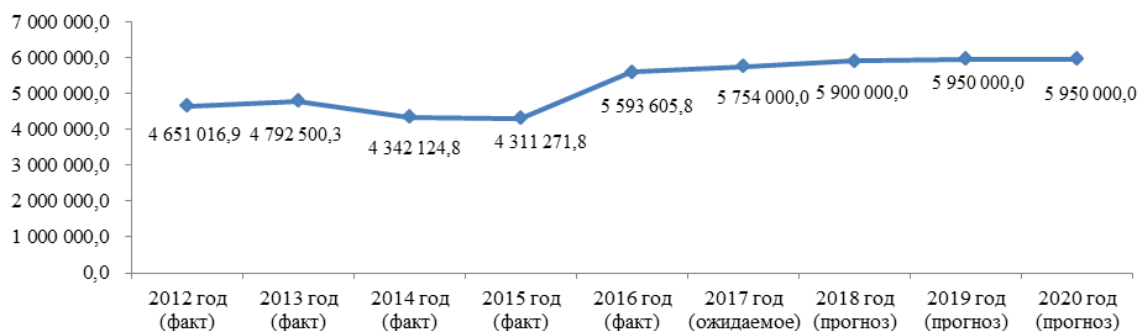
2.1. Налог на имущество организаций в соответствии с пунктом 1 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ является региональным и в полном объёме зачисляется в окружной бюджет. В 2018 году прогнозируется его поступление в сумме **5 900 000,0 тыс. рублей**, что составляет 59,5% от общего объёма налоговых доходов. По сравнению с уточнённым планом на 2017 год прогнозные назначения **увеличены** на 146 000,0 тыс. рублей или на 2,5%.

Согласно пояснительной записке, прогнозируемый объём поступлений по налогу на имущество запланирован в соответствии с данными, представленными главным администратором доходов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, с учётом увеличения основных фондов, введённых в действие в 2016 году, исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа.

По информации УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу при расчёте прогноза поступлений в прогнозируемом периоде учтены льготные ставки по объектам налогообложения – линии энергопередачи (в 2018 году - 1,9%), установленные частью 3 статьи 380 Налогового кодекса РФ.

Вместе с тем, **не учтены** изменения предлагаемые **проектом Федерального закона № 274631-7** «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017) об установить **порядка применения на территории субъекта Российской Федерации льготы, установленной статьёй 381.1 Налогового кодекса РФ, в отношении движимого имущества с 1 января 2019 года.**

Динамика, фактически поступившего за прошедшие периоды, а также планируемого к поступлению налога на имущество организаций представлена на следующей диаграмме (в тыс. руб.):



Анализ данных показывает, что в 2016 году поступление налога увеличилось на 1 282 334,0 тыс. рублей или на 29,7% по сравнению с предыдущим периодом, в 2017 году ожидается увеличение на 160 394,2 тыс. рублей или на 2,9% по сравнению с 2016 годом. В прогнозируемом периоде 2018 и 2019 годы запланировано незначительное увеличение по отношению к предыдущим периодам (в 2018 году на 2,5% по сравнению с 2017 годом, в 2019 на 0,8% по сравнению с 2018 годом).

Вместе с тем, следует отметить, что разработчиком законопроекта **не представлены расчёты показателей** (среднегодовая стоимость имущества, налогооблагаемая база по налогу на имущество, прогноз налогооблагаемой базы по налогу на имущество по ставкам, предусмотренным п.3 ст. 380 НК РФ и т.д.) на прогнозируемый период в связи, **с чем не представляется возможным провести оценку обоснованности расчёта налога на имущество организаций.**

Кроме того, обращаем внимание на следующее, согласно пункту 27 статьи 2 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ», с 01.01.2016 объект недвижимого имущества, установленный статьёй 378.2 Налогового кодекса РФ подлежит налогообложению исходя из кадастровой стоимости у организации, владеющей таким объектом на праве хозяйственного ведения. Согласно пункту 2 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ закон субъекта РФ, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1,2 и

4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, может быть принят только после утверждения субъектом РФ в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, определяется уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, который в настоящий период в Ненецком автономном округе не определён.

Таким образом, в целях увеличения налоговой базы по налогу на имущество организаций **предлагаем определить в Ненецком автономном округе уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ определяющий перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.**

2.2. Транспортный налог в соответствии с пунктом 1 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ является региональным и по нормативу 100 процентов зачисляется в окружной бюджет. В 2018 году прогнозируется поступление налога в сумме **38 000,0 тыс. рублей**, по сравнению с уточнённым планом на 2017 год плановые назначения **увеличены** на 3 100,0 тыс. рублей или на 8,9%.

Расчёт транспортного налога осуществлён в соответствии с окружным законом от 25.11.2002 № 375-оз «О транспортном налоге» с учётом повышающих коэффициентов, предусмотренных пунктом 2 статьи 362 Налогового кодекса РФ в отношении легковых автомобилей (3 ед.) средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, а также на основании прогнозных показателей по налоговой базе по данному налогу, полученных от УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Вместе с тем, следует отметить, что отражённое в пояснительной записке **обоснование увеличения прогнозируемого роста поступлений** транспортного налога в 2018 году по сравнению с 2017 годом в связи с изменением ставок по транспортному налогу с физических лиц в отношении легковых автомобилей от 0 до 150 лошадиных сил **является не актуальным**. Изменение ставок в отношении легковых автомобилей от 0 до 150 лошадиных сил предусмотрено законом НАО от 26.11.2015 № 153-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О транспортном налоге», вступившего в силу с 1 января 2016 года.

При проведении оценки обоснованности расчёта транспортного налога в 2018 году, установлено, что при расчётах суммы налога по объектам налогообложения «легковые автомобили» до 100 лошадиных сил (далее – л.с.) и от 100 л.с. - 150 л.с., допущена техническая ошибка.

Так, согласно информации, представленной в материалах к законопроекту (Приложение 2 «Расчёт транспортного налога на 2018 год»), по вышеуказанным объектам налогообложения «легковые автомобили» (445 ед.), в отношении которых исчисляется налог к уплате, транспортный налог запланирован **в сумме 405,4 тыс. рублей**.

По расчётам Счётной палаты, **сумма транспортного налога за налоговый период (календарный год) по вышеуказанной категории объекта налогообложения составит – 540,5 тыс. рублей, что на 135,1 тыс. рублей больше запланированного.**

тыс. рублей

Наименование объектов налогообложения	Количество (юридические лица), ед.	Ставка налога (руб.)	Средняя мощность двигателя	Сумма налога за налоговый период
1	2	3	4	5 = (2*3*4/1000)
Легковые автомобили до 100 л.с.	250	10	84	210,0
Легковые автомобили 100 л.с.-150 л.с.	195	15	113	330,5
Итого	445	-	-	540,5

Таким образом, с учётом данного расчёта, сумма транспортного налога в 2018 году составит **38 135,2 тыс. рублей.**

В связи с тем, что вышеуказанная ошибка носит технический характер, и что расчёты на плановый период осуществляются исходя из предыдущих показателей, предлагаем проанализировать плановые показатели на 2019 и 2020 годы, в целях уточнения запланированных показателей по транспортному налогу.

На основании изложенного **Счетная палата предлагает откорректировать объём поступлений транспортного налога в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годы.**

3. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.

На 2018 год поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, прогнозируется в сумме **103 050,0 тыс. рублей**, что на 8 186,3 тыс. рублей или **на 8,6% больше** показателя, утверждённого на 2017 год.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в общей сумме 113 560,0 тыс. рублей и 117 508,7 тыс. рублей соответственно.

Увеличение поступлений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ обусловлено следующим: произведена индексация специфических ставок акцизов на отдельные подакцизные товары (табачную, алкогольную продукцию, нефтепродукты, легковые автомобили) в соответствии с Федеральным законом № 254-ФЗ; введением с 2018 года дифференцированной шкалы акцизов на легковые автомобили; увеличением с 1 января 2018 года ставки акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо на 50 копеек в расчёте на 1 литр, а с 1 июля 2018 года дополнительно увеличивается на 50 копеек в расчёте на 1 литр при одновременном изменении норматива зачисления акцизов на нефтепродукты с целью направления в субъекты РФ дополнительных доходов, эквивалентных стоимости 1 рубля с каждого литра дизельного топлива; уточнением определения средних дистиллятов для целей налогообложения с одновременным **зачислением акцизов на средние дистилляты по нормативу 50 % в федеральный бюджет** (в настоящее время действует норматив 100 % в бюджеты субъектов Российской Федерации).

Статьями 50, 56 Бюджетного кодекса РФ установлено, что **акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, распределяются по следующим нормативам в бюджет субъекта Российской Федерации:** в 2017 году - **61,7 %**, в 2018 году - **57,4 %**, в 2019 году - **60,2 %**;

Прогноз поступлений в окружной бюджет от акцизов на пиво и акцизов на средние дистилляты на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен главным администратором доходов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Согласно пояснительной записке поступления от налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ включают в себя:

- **акцизы на пиво**, производимое на территории РФ (в соответствии с Договором о взаимодействии от 05.06.2014 в окружной бюджет по нормативу 50%, для сведения: в бюджет Архангельской области по нормативу 50%);

- **акцизы на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9 процентов за исключением пива** (в соответствии с Договором о взаимодействии от 05.06.2014 в окружной бюджет по нормативу 20%, для сведения: в бюджет Архангельской области по нормативу 30%);

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (в соответствии со статьёй 56 Бюджетного кодекса РФ (в редакции от 30.11.2016 № 409-ФЗ) распределяются в окружной бюджет по нормативу в 2017 году – 61,7%, в 2018 году -57,4%, в 2019 году – 60,2%, из которых 10 процентов зачисляются в местные бюджеты согласно окружному закону от 31.10.2013 № 91-оз). В проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (Приложение № 3) нормативы распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2018 и 2019 годы установлен в том же размере 0,0275 процента, что и утверждено в 2017 году, на 2020 год – в размере 0,0273;

- акцизы на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации (в окружной бюджет по нормативу 50%). Поступление акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации в окружной бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланировано в фиксированной сумме по 6 000,0 тыс. рублей на каждый год.

4. Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения

В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, подлежит зачислению в бюджет субъекта РФ по нормативу 100 процентов.

В соответствии со статьёй 3 Договора о взаимодействии от 05.06.2014, налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, подлежит зачислению в бюджет Ненецкого автономного округа **по нормативу 50 процентов** (для сведения: **50 процентов данного налога, собираемого на территории НАО, зачисляется в бюджет Архангельской области).**

В соответствии с законопроектом на 2018 год прогнозируется поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения**, в окружной бюджет в сумме **23 750,0 тыс. рублей**, что меньше на 24 750,0 тыс. рублей или на 51% утверждённого показателя на 2017 год.

Согласно пояснительной записке **снижение налога обусловлено внесением изменений в окружной закон от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований НАО»** (далее – Закон округа № 91-оз).

Таким образом, **прогноз поступлений от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения и подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ в размере 100 процентов** в соответствии с пунктом 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ, составлен с учётом зачисления **в окружной бюджет суммы налога по нормативу 25 процентов.**

Вместе с тем, обращаем внимание, что **закон о внесении изменений в Закон округа № 91-оз об изменении норматива распределения данного налога между окружным бюджетом и местными бюджетами в настоящее время не принят.**

Кроме того, при проведении экспертизы законопроекта 365-пр «О внесении изменений в Закон округа № 91-оз) Счетная палата указала, что **установление 25 процентов нормативов отчислений в местные бюджеты от суммы налога, взимаемого на территории соответствующего муниципального образования, а не от суммы подлежащей зачислению в окружной бюджет, не соответствует части 1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ.**

5. Государственная пошлина.

В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ в бюджет субъекта РФ зачисляются следующие сборы:

- **государственная пошлина**, подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов, **подлежит зачислению в бюджет субъекта РФ - по нормативу 100 процентов** (в соответствии с Договором о взаимодействии от 05.06.2014 в окружной бюджет по нормативу - 50%, **в бюджет Архангельской области по нормативу 50%);**

- **государственная пошлина** (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) **за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов**, необходимых для их совершения, **в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг** (далее - МФЦ) - **по нормативу 50 процентов** (в окружной бюджет 50%).

В соответствии с законопроектом на 2018 год прогнозируется поступление государственной пошлины в окружной бюджет в сумме **15 246,4 тыс. рублей**, что **меньше на 1 086,4 тыс. рублей или на 6,7%** утвержденного показателя на 2017 год.

Поступление государственной пошлины в окружной бюджет на 2018-2020 годы прогнозируется по следующим администраторам доходов:

(в тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов	2016 год (исполнение)	2017 год		Законопроект			Примечание (норматив распределения в окружной бюджет в %)
		план	исполнение по состоянию на 01.10.2017	2018 год	2019 год	2020 год	
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	11 184,3	11 559,1	6 528,4	11 000,0	11 000,0	11 000,0	50%
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО	5 109,3	4 347,6	2 763,0	3 940,0	4 169,5	4 361,5	50% / 100%
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	67,5	20,0	25,0	20,0	20,0	20,0	50%
Департамент образования, культуры и спорта НАО	163,1	302,5	174,3	173,2	247,3	168,2	50%
Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО	28,2	33,6	52,0	45,0	45,0	45,0	50%
Департамент природных ресурсов, экологии и АПК НАО	95,6	70,0	43,4	68,2	69,8	69,8	100%
Итого:	16 647,8	16 332,8	9 586,1	15 246,4	15 551,6	15 664,5	-

Согласно пояснительной записке прогнозирование снижения поступлений государственной пошлины обусловлено уменьшением поступлений за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, в связи со снижением количества сделок с ним.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2018 год прогнозируются в объеме **4 200 619,1 тыс. руб.**, что на 1 425 591,3 тыс. руб. или на 25,3% меньше показателя, утвержденного на 2017 год законом об окружном бюджете.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в общей сумме 4 067 779,7 тыс. руб. и 3 913 840,2 тыс. руб. соответственно.

Уменьшение неналоговых доходов окружного бюджета в основном обусловлено уменьшением доходов от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение».

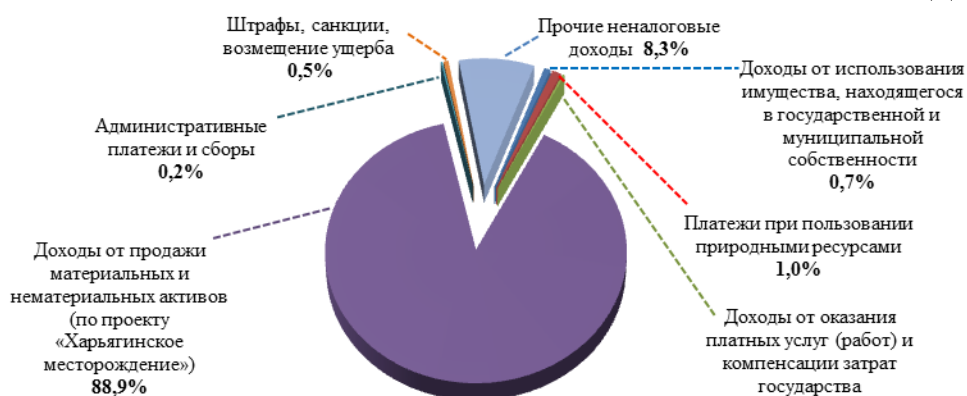
Прогнозные показатели неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

(в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
Неналоговые доходы, в т.ч.:	2 531 680,1	5 626 210,4	5 627 801,0	4 200 619,1	-1 425 591,3	-25,3	4 067 779,7	3 913 840,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 501,1	11 969,4	15 631,8	30 541,3	18 571,9	155,2	47 529,0	46 000,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	46 079,7	38 598,7	38 598,7	43 281,7	4 683,0	12,1	44 408,4	45 584,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	14 293,4	18 347,7	20 540,0	10 867,2	-7 480,5	-40,8	10 867,2	10 867,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 063 191,0	5 116 098,1	5 116 098,1	3 734 811,3	-1 381 286,8	-27,0	3 705 304,8	3 751 538,1
Административные платежи и сборы	10 006,2	8 695,5	10 000,0	8 890,0	194,5	2,2	8 863,0	8 619,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 775,7	106 916,0	106 916,0	22 695,0	-84 221,0	-78,8	22 597,0	22 697,0
Прочие неналоговые доходы	347 833,0	325 585,0	320 016,4	349 532,6	23 947,6	7,4	228 210,3	28 534,5

Структура прогнозируемого поступления доходов по видам неналоговых доходов окружного бюджета в 2018 году приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма



Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов окружного бюджета составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по проекту «Харьягинское месторождение» - 88,9%, а также прочие неналоговые доходы – 8,3%.

1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в окружной бюджет прогнозируются на 2018 год в сумме 3 734 811,3 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 3 705 304,8 тыс. рублей и 3 751 538,1 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности	1 584,50	849,0	849,0	849,3	0,3	0,04	849,3	778,4
Доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту "Харьягинское месторождение"	2 061 606,50	5 115 249,1	5 115 249,1	3 733 962,0	-1 381 287,1	-27,0	3 704 455,5	3 750 759,7
Итого:	2 063 191,0	5 116 098,1	5 116 098,1	3 734 811,3	-1 381 286,8	-27,0	3 705 304,8	3 751 538,1

1.1. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казённых), прогнозируется на период 2018-2019 годов в фиксированной сумме **849,0 тыс. руб.**, что соответствует показателю, утвержденному на 2017 год. На 2020 год доходы прогнозируются в сумме 778,4 тыс. руб.

В соответствии с законом округа от 12.11.2014 № 6-оз «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ненецкого автономного округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и распоряжением Администрации НАО от 30.10.2015 № 127-р в 2015 году осуществлена приватизация 2-х помещений, расположенных по адресу: НАО, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 42, путём продажи ИП Мехоношину Ю.А. по преимущественному праву приобретения, с рассрочкой платежа на 5 лет, посредством ежемесячных выплат в равных долях, годовая процентная ставка 2,75%.

(в рублях)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	Площадь (кв. м)	Стоимость 1 кв.м.	Цена продажи	Сумма, подлежащая уплате в 2018г, с учётом %
1	Помещение № 56	11,1	41 147,21	456 734,0	97 875,25
2	Помещение № 57	73,3	47 843,10	3 506 899,0	751 506,47
	Итого:	84,4		3 963 633,0	849 381,72

1.2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение» в соответствии с приложением 1 к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подлежат распределению между бюджетами бюджетной системы РФ по нормативу: 50% в федеральный бюджет и 50% в бюджет Ненецкого автономного округа.

Поступления предусматриваются от реализации соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение» и рассчитываются на основе прогнозируемых объемов добычи и поставок нефти, цены на нефть марки «Юралс» и курса доллара США по отношению к рублю.

На **2018 год** доходы в виде доли прибыльной продукции государства от **Харьягинского СРП** прогнозируются в сумме **3 733 962,0 тыс. руб.**, что по сравнению с уточнённым планом на 2017 год **меньше** на 1 381 287,1 тыс. руб. или **на 27,0%**, что согласно пояснительной записке, обусловлено снижением добычи нефти на 0,07 млн. тонн и цены на нефть марки «Юралс» на 6,1 долларов США за баррель.

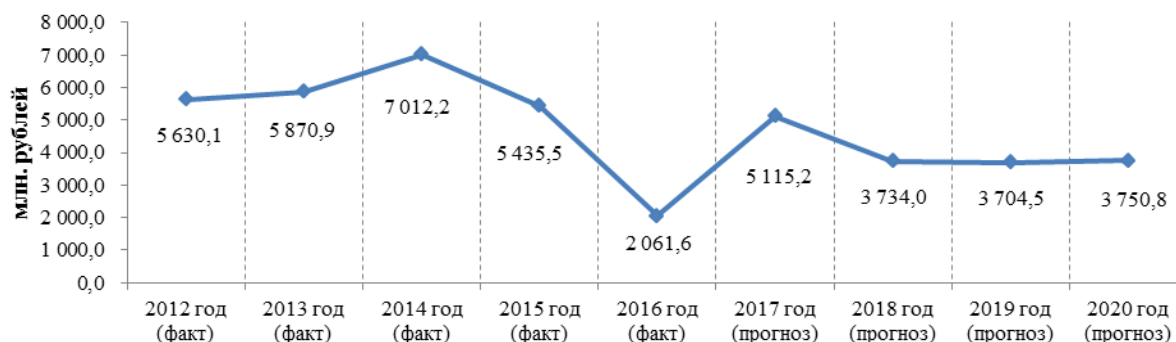
По состоянию на 01.10.2017 исполнение по данному виду доходов составило 4 310 185,6 тыс. руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в сумме 3 704 455,5 тыс. руб. и 3 750 759,7 тыс. руб. соответственно.

Согласно пояснительной записке расчет поступления рассматриваемых доходов в окружной бюджет произведен на основании уточненных показателей социально-экономического развития РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренных на заседании Правительства РФ от 18.09.2017.

При расчётах учитывалась **прогнозируемая стоимость цены на нефть марки «Юралс»**: 2018 год – 43,8 доллара США за баррель, 2019 год – 41,6 доллара США за баррель, 2020 год – 42,4 доллара США за баррель, а также **прогнозный среднегодовой номинальный курс доллара США к рублю**: 2018 год - 64,7 рубля за доллар США; 2019 год – 66,9 рубля за доллар США; 2020 год – 68 рублей за доллар США.

Сравнительный анализ динамики фактических и прогнозируемых поступлений **доходов в окружной бюджет от продажи материальных и нематериальных активов** в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение» в период 2013-2020 годов представлен на следующей диаграмме (млн. руб.).



2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

На 2018 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прогнозируются в сумме **30 541,3 тыс. руб.**, что на 18 571,9 тыс. руб. или **в 1,5 раза больше** показателя, утверждённого на 2017 год.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в общей сумме 47 529,0 тыс. руб. и 46 000,3 тыс. руб. соответственно, в том числе:

2.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, на 2018 год учтены в сумме 19 819,5 тыс. руб., что на 7 950,5 тыс. руб. или на 67%, **больше** фактического исполнения за 2017 год.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в общей сумме 27 429,5 тыс. руб. и 25 184,0 тыс. руб. соответственно.

Главным администратором данного вида доходов является Управление имущественных и земельных отношений НАО. Указанный в законопроекте прогноз по данному виду доходов составлен с учётом отчислений от чистой прибыли следующих акционерных обществ:

(в тыс. руб.)

Наименование акционерного общества	2017 год (исполнен о)	Уставный капитал	Доля округа %	Планируемая прибыль по результатам деятельности			Планируемые дивиденды (25% от суммы прибыли)		
				2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Ненецкая нефтяная компания	-	3 209 264,0	100	64 433,0	89 450,0	80 488,0	16 108,3	22 362,5	20 122,0
Центр развития бизнеса НАО	614,8	428 780,0	100	-812,0	1 765,0	-8 856,0	-	441,3	-
Нарьян-Марский объединенный авиаотряд	9 435,5	668 748,0	100	11 245,0	15 203,0	16 848,0	2 811,3	3 800,8	4 212,0
Вита	-	20 017,0	95,87	100,0	300,0	400,0	25,0	75,0	100,0
Мясопродукты	1 818,7	179 486,0	99,93	3 500,0	3 000,0	3 000,0	875,0	750,0	750,0
Нарьян-Марстрой	-	538 171,0	98,52	-	-	-	-	-	-
Итого:	11 869,0	-	-	78 466,0	109 718,0	91 880,0	19 819,5	27 429,5	25 184,0

Счетная палата, отмечает, что в соответствии с законом округа от 06.12.2016 № 280-оз «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ненецкого автономного округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в 2017 году предусмотрена приватизация ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» и преобразование его в акционерное общество (в январе 2018 года планируется осуществить его регистрацию как юридические лица).

На основании изложенного, предлагаем откорректировать расчеты поступления доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности Ненецкого автономного округа на плановый период 2019-2020 годов, в связи с планируемой приватизацией ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания».

2.2. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, не учтены на 2018 год.

На плановый период 2019 и 2020 годов доходы прогнозируются в общей сумме 490,0 тыс. руб. и 382,9 тыс. руб. соответственно, по кредиту предоставленному ОАО «Ненецкая нефтяная компания» (далее – ОАО «ННК») в размере 53 184 150,0 руб. Согласно распоряжению Администрации НАО от 16.12.2008 № 338-р «О реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам» ОАО «ННК» предоставлялась отсрочка платежа по его гашению со сроком 01.01.2019 – 01.01.2024.

Следует отметить, что в расчетах на 2018-2020 годы не учитывалось поступление доходов в окружной бюджет от СПК «Восход» в связи с его неплатёжеспособностью.

2.3. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности округа, запланированы в окружном бюджете на 2018 год в сумме 3 917,8 тыс. руб. и на плановый период 2019 и 2020 годов соответственно в сумме 4 074,5 тыс. руб. и 4 237,4 тыс. руб. в соответствии с договорами, заключёнными между Управлением имущественных и земельных отношений НАО и арендаторами земельных участков.

2.4. Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий округа, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, запланированы в окружном бюджете на 2018 год в сумме 6 804,0 тыс. руб., что на 4 627,0 тыс. руб. или в 2,1 раза больше показателя, утверждённого на 2017 год.

На плановый период 2018 и 2019 годов доходы прогнозируются в общей сумме 15 535,0 тыс. руб. и 16 196,0 тыс. руб. соответственно.

Ниже представлена информация о фактическом поступлении доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2016-2017 годы и о планируемых поступлениях рассматриваемых доходов в 2018-2020 годах в окружной бюджет.

(в тыс. руб.)

Наименование государственного унитарного предприятия	2016 год		2017 год		2018 год	2019 год	2020 год
	утверждено первоначально	факт	утверждено первоначально	исполнено за 9 мес. 17г.	прогноз	прогноз	прогноз
Ненецкая фармация	360,0	-	78,0	-	85,0	90,0	90,0
Нарьян-Мардорремстрой	146,0	1 393,3	207,0	-	3 173,0	12 000,0	12 500,0
Нарьян-Марская электростанция	334,0	1 062,5	786,0	-	794,0	798,0	802,0
Ненецкая компания электросвязи	1 073,0	2 408,8	625,0	625,0	468,0	500,0	550,0
Ненецкая коммунальная компания	-	1 874,0	446,0	-	577,0	587,0	596,0
Ненецкая агропромышленная компания	630,0	1 660,0	1 552,0	1 552,0	1 707,0	1 560,0	1 658,0
Итого:	2 543,0	8 398,5	3 694,0	2 177,0	6 804,0	15 535,0	16 196,0

Значительное увеличение доходов в период 2019 и 2020 годов обусловлено увеличением прогнозного получения чистой прибыли по результатам деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» с 12 694 тыс. руб. в 2017 году до 50 000,0 тыс. руб. в 2019 году. Следует отметить, что согласно информации представленной ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в настоящий период времени в План (программу) финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2018 год вносятся изменения, в части запланированных к реализации в следующем году мероприятий.

В результате вносимых изменений объем планируемой чистой прибыли по результатам деятельности предприятия по сравнению с представленными значениями снизится, и, как следствие, **существует риск недопоступления доходов от перечисления части прибыли ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».**

На основании изложенного **Счетная палата предлагает откорректировать расчеты поступления доходов от перечисления части прибыли ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».**

Целесообразно отметить, что в соответствии с законопроектом № 373-пр «О внесении изменений в Приложение к закону Ненецкого автономного округа «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ненецкого автономного округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», **в период 2017-2018 годов предусмотрена приватизация государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа**, в том числе:

- ГУП НАО «Ненецкая фармация» путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью (срок приватизации 2017 год);
- ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью (срок приватизации 2017-2017гг);
- ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» путем преобразования в акционерное общество (срок приватизации 2018г).

На основании изложенного предлагаем откорректировать доходную часть окружного бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов.

3. Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2018 год в общей сумме 43 281,7 тыс. руб., что на 4 683,0 тыс. руб. или на 12,1%, больше показателя, утвержденного на 2017 год.

На плановый период 2018 и 2019 годов доходы прогнозируются в общей сумме 44 408,4 тыс. руб. и 45 584,1 тыс. руб. соответственно.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства в период 2018-2020 годов прогнозируются в фиксированной сумме 10 867,2 тыс. руб., что на 7 480,5 тыс. руб. или на 40,8% меньше показателя, утвержденного на 2017 год, из них:

- 4 128,9 тыс. руб. - доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ;

- 6 738,3 тыс. руб. - доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ. Доходы от оказания платных услуг (работ) сформированы за счет предпринимательской деятельности казенных учреждений, в том числе:

(в тыс. руб.)

Наименование казенных учреждений	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект		
		уточненный план	исполнено на 01.10.2017	2018 г.	2019 г.	2020 г.
КУ НАО «Поисково-спасательная служба»	502,2	1 840,5	1 274,4	1 779,5	1 779,5	1 779,5
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	-	59,0	-	58,8	58,8	58,8
КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»	67,3	-	-	-	-	-
КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»	4 072,1	3 500,0	3 653,4	4 600,0	4 600,0	4 600,0
КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»	162,5	300,0	89,6	300,0	300,0	300,0
Итого:	4 804,1	5 699,5	5 017,4	6 738,3	6 738,3	6 738,3

Следует отметить, что в настоящий период времени, в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п (ред. от 09.06.2017) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа», **на территории округа функционирует 16 казенных учреждений, из них платные услуги оказывают только 4 учреждения.**

5. Доходы окружного бюджета от поступлений административных платежей и сборов на 2018 год прогнозируются в сумме 8 890,0 тыс. руб., на плановый период 2019 и 2020 годов 8 863,0 тыс. руб. и 8 619,0 тыс. руб. соответственно.

6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в окружной бюджет на 2018 год в сумме 22 695,0 тыс. руб., что на 84 221,0 тыс. руб. или на 78,8%, меньше по сравнению с уточненным планом на 2017 год. Значительное уменьшение доходов связано с тем, что на 4 квартал 2017 года запланировано поступление доходов по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в сумме 82 016,4 тыс. руб. за нарушение сроков исполнения со стороны подрядчика государственного контракта на установку комплекса «Безопасный город».

7. Прочие неналоговые доходы в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа на 2018 год учтены в сумме **349 532,6 тыс. руб.**, что по сравнению с уточненным планом на 2017 год больше на 23 947,6 тыс. руб. или на **7,4%.**

Прогнозный объем прочих неналоговых доходов на 2019 и 2020 годы предусматривается в сумме 228 210,3 тыс. руб. и 28 534,5 тыс. руб. соответственно.

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту уменьшение прочих неналоговых доходов в плановый период 2019 и 2020 годов обусловлено изменением размера платежей от ПАО «Нефтяная компания «Роснефть», установленного по лицензионным соглашениям к лицензиям на право пользования недр с 5 млн. до 3 млн. долларов США, а в 2020 году – 0,0 долл. США.

При расчетах учитывался курс валют на 2018 год 64,7 руб./долл. США; на 2019 год 66,9 руб./долл. США; на 2020 год 68,0 руб./долл. США.

Согласно информации Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа прогноз платежей в окружной бюджет от компаний – недропользователей, с которыми заключены соглашения об участии в социально-экономическом развитии округа, в период 2018-2020 годов составит:

Наименование компаний	2016 год (исполнено)	2017 год (исполнено на 01.10.17)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
АО «Арктикнефть»	214,5	142,5	228,4	233,5	237,7
АО «Тоталь РРР»	23 171,7	-	-	-	-
ЗАО «Севергазнефтепром»	1 653,4	1 000,0	-	-	-
ЗАО «Севергеология»	1 653,4	1 000,0	-	-	-
ОАО «НК Роснефть»	316 388,0	149 971,5	323 500,0	200 700,0	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	2 000,0	2 000,0	-	-	-
ООО «Арктическая нефтяная компания»	93,5	55,3	129,4	133,8	136,0
ООО «НГК «Горный»	1 000,0	-	-	-	-
ООО «Зарубежнефть - добыча Харьяга»	-	20 806,5	24 674,7	26 143,0	27 160,8
ООО «Техйол»	-	200,0	-	-	-
ПАО «Татнефть»	1 000,0	-	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Итого:	347 174,5	175 175,8	349 532,6	228 210,3	28 534,5

Безвозмездные поступления

Прогноз безвозмездных поступлений установлен на 2018 год в размере **306 054,9 тыс. рублей**, что на 970 855,1 тыс. рублей или **на 76% меньше** показателя, утверждённого на 2017 год.

Прогнозные показатели безвозмездных поступлений представлены в следующей таблице.

(в тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 639 306,7	1 276 910,0	1 276 910,0	306 054,9	-970 855,1	-76	320 276,5	248 526,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджет- ной системы РФ, в т.ч.:	1 465 553,5	1 222 514,4	1 222 514,4	306 054,9	-916 459,5	-75	320 276,5	248 526,7
- дотации бюджетам субъектов РФ на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	378 516	28 469,4	28 469,4	-	-28 469,4	-100	-	-
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	260 686,8	404 689,1	404 689,1	144 344,8	-260 344,3	-64,3	150 047,1	76 016,6
- субвенции бюджетам субъек- тов РФ и муниципальных обра- зований	168 498,5	173 152,1	173 152,1	142 4973,2	-30 654,9	-17,7	150 962,0	153 008,7
- иные межбюджетные транс- ферты	657 852,2	616 203,8	616 203,8	19 212,9	-596 990,9	-96,9	19 267,4	19 501,4
Безвозмездные поступления от государственных (муници- пальных) организаций	6 675,5	-	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъ- ектов РФ	135 143,9	47 806,6	47 806,6	-	-47 806,6	-100	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюд- жетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, суб- венций и иных межбюджет- ных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	69 705,9	6 642,8	8 033,7	-	-6 642,8	-100	-	-
- доходы бюджетов субъектов РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных транс- фертов, имеющих целевое	22 436,0	187,7	795,4	-	-187,7	-100	-	-

Наименование статьи доходов	2016 год (исполнено)	2017 год		Законопроект на 2018 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей утвержденных на 2017 год		2019 год	2020 год
					сумма	%		
назначение, прошлых лет								
- доходы бюджетов субъектов РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	47 269,9	6 455,1	7 238,3	-	-6 455,1	-100	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ	-37 772,1	-53,8	-1 444,7	-	53,8	-100	-	-

При анализе учтённых безвозмездных поступлений в законопроекте установлено, что часть объёмов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета не соответствует объёмам межбюджетных трансфертов, распределённым бюджетам субъектов РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017).

В ходе проведения экспертизы законопроекта разработчиком представлена дополнительная информация по изменениям доходной части в виде безвозмездных поступлений. С учётом изменений объём безвозмездных поступлений составил: в 2018 году 315 857,3 тыс. рублей, в 2019 году 322 809,2 тыс. рублей, в 2020 году 250 763,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, следует отметить, что в представленных разработчиком изменениях не отражена сумма субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, распределённая в бюджет Ненецкого автономного округа в проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017) в размере: в 2018 году – 3 842,6 тыс. рублей, в 2019 году – 4 000,4 тыс. рублей, в 2020 году – 4 000,2 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, запланированный проектом Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017) в разрезе субсидий и субвенций, по которым выявлено расхождение, представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование дохода	Объёмы межбюджетных трансфертов, учтённые законопроектом			Объёмы межбюджетных трансфертов, учтённых в проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017)			Отклонение (+/-)		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
Субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без	6 559,2	6 839,6	7 113,2	6 524,3	6 800,1	7 072,1	-34,9	-39,5	-41,1

Наименование дохода	Объёмы межбюджетных трансфертов, учтённые законопроектом			Объёмы межбюджетных трансфертов, учтённых в проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017)			Отклонение (+/-)		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений									
Субсидии на реализацию отдельных мероприятий государственной программы РФ "Развитие здравоохранения"	316,6	316,0	316,0	0,0	0,0	0,0	-316,6	-316,0	-316,0
Субсидии на повышение продуктивности в молочном скотоводстве	1 008,4	950,9	950,9	0,0	0,0	0,0	-1 008,4	-950,9	-950,9
Субсидии на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса	31 037,4	30 897,1	30 897,1	35 480,6	35 480,6	35 480,6	4 443,2	4 583,5	4 583,5
Субсидии на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	0,0	0,0	0,0	3 842,6	4 000,4	4 000,2	3 842,6	4 000,4	4 000,2
Субсидии на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами, государственных программ (подпрограмм государственных программ) субъектов РФ, направленных на устойчивое развитие сельских территорий на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	0,0	0,0	0,0	0,0	14 129,6	14 709,1	0,0	14 129,6	14 709,1
Субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 год	0,0	0,0	0,0	5 924,6	0,0	0,0	5 924,6	0,0	0,0
Субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	6 825,8	7 120,5	7 405,3	6 596,0	6 596,0	6 596,0	-229,8	-524,5	-809,3
Субвенции на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года №	1 645,9	4 674,0	4 628,5	2 866,4	4 674,0	4 628,5	1 220,5	0,0	0,0

Наименование дохода	Объёмы межбюджетных трансфертов, учтённые законопроектом			Объёмы межбюджетных трансфертов, учтённых в проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017)			Отклонение (+/-)		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"									
Субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награждённым нагрудным знаком "Почетный донор России"	2 047,2	2 129,1	2 214,3	2 035,3	2 116,7	2 201,4	-11,9	-12,4	-12,9
Субвенции на государственные единовременные пособия и ежемесячные денежные компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений	31,1	32,3	33,6	30,9	32,1	33,4	-0,2	-0,2	-0,2
Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	30 831,2	31 486,5	31 486,5	30 807,9	31 461,1	31 459,3	-23,3	-25,4	-27,2
Субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребёнка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	1 631,8	1 696,8	1 764,7	1 623,1	1 687,0	1 754,5	-8,7	-9,8	-10,2
Субвенции 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)	28 629,1	29 769,7	30 960,4	28 477,0	29 597,6	30 781,5	-152,1	-172,1	-178,9

Расходы окружного бюджета

Расходная часть бюджета сформирована с учётом передачи полномочий от Архангельской области в соответствии с законом НАО от 23.06.2014 № 50-оз и с учётом перераспределения полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной

власти Ненецкого автономного округа в соответствии с законом НАО от 19.09.2014 № 95-оз.

Представленным законопроектом предлагается утвердить расходную часть окружного бюджета на 2018 год в сумме 16 264 167,8 тыс. рублей, что ниже плановых показателей 2017 года на 2 284 771,9 тыс. рублей или на 12,3 %. На 2019 год в сумме 14 213 115,8 тыс. рублей, в том числе в соответствии с частью 5 статьи 184.1 БК РФ не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования (условно утверждённые расходы) в сумме 348 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 14 556 229,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 716 000,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходной части бюджета на 2018 год на 12,3 % (на 2 284 771,9 тыс. рублей) по отношению к показателям 2017 года обусловлено, в первую очередь, уменьшением прогнозируемой доходной части бюджета на 2018 год на 15,3 % (на 2 576 677,2 тыс. рублей) по отношению к показателям 2017 года.

Информация по планируемым законопроектом расходам на 2018 год по отношению к показателям, утверждённым на 2017 год, с учетом закона Ненецкого автономного округа № 337-то от 23.10.2017 «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – также закон № 337-оз) **в разрезе разделов бюджетной классификации** представлена в таблице:

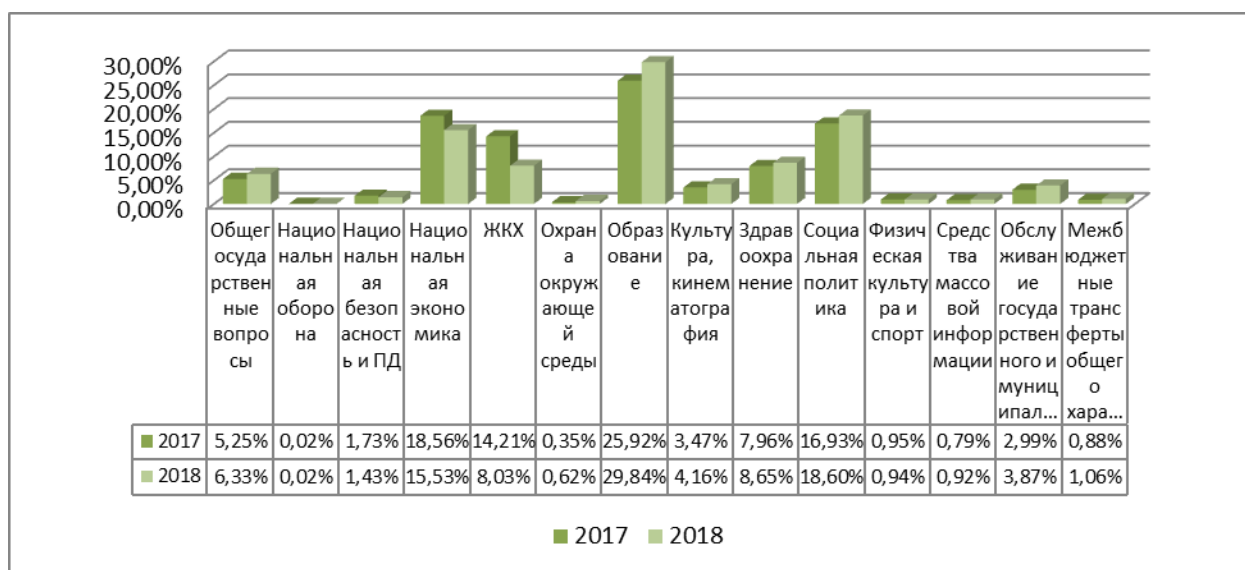
(в тыс. рублей)

Разделы бюджетной классификации	Утверждено на 2017 год	2018 год законопроект	Отклонение +/- (2018г./2017г.)	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	974 579,60	1 029 463,20	54 883,60	5,63%
Национальная оборона	3 473,80	3 552,70	78,9	2,27%
Национальная безопасность и ПД	321 515,00	232 454,10	-89 060,90	-27,70%
Национальная экономика	3 441 955,60	2 525 244,20	-916 711,40	-26,63%
ЖКХ	2 636 239,70	1 306 325,30	-1 329 914,40	-50,45%
Охрана окружающей среды	65 174,10	101 502,40	36 328,30	55,74%
Образование	4 807 796,20	4 852 652,10	44 855,90	0,93%
Культура, кинематография	643 779,80	677 321,50	33 541,70	5,21%
Здравоохранение	1 477 016,30	1 406 347,70	-70 668,60	-4,78%
Социальная политика	3 139 552,90	3 024 769,90	-114 783,00	-3,66%
Физическая культура и спорт	175 807,70	153 687,80	-22 119,90	-12,58%
Средства массовой информации	145 966,20	149 688,20	3 722,00	2,55%
Обслуживание государственного и муниципального долга	553 715,30	628 732,10	75 016,80	13,55%
Межбюджетные трансферты общего характера	162 367,50	172 426,60	10 059,10	6,20%
Итого:	18 548 939,70	16 264 167,80	-2 284 771,90	-12,32%

Анализ расходов в разрезе разделов бюджетной классификации показал, что в 2018 году установлено снижение плановых показателей к 2017 году по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт». По разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера» расходы увеличены в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы по разделам «Образование» - 29,84 % (25,92 % в 2017 году), «Социальная политика» - 18,6 % (16,93 % в 2017 году), «Национальная экономика» - 15,53 % (18,56 % в 2017 году), «Здравоохранение» - 8,65 % (7,96 в 2017 году) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,03 % (14,21 в 2017 году).

Анализ показателей расходов, утвержденных на 2017 год законом округа и планируемых законопроектом на 2018 год по разделам бюджетной классификации, отражён на следующей диаграмме:



Анализ расходов показал, что наибольшее сокращение расходов в 2018 году к 2017 году установлено по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 50,45 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 27,7 %, «Национальная экономика» - на 26,63 %.

Информация по планируемым законопроектом расходам по отношению к показателям предыдущего года **в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета** представлена в следующей таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование ГРБС / Глава	Утвержден о на 2017 год в ред. Закона № 337-оз	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утвержденного на 2017 г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	Отклонение к 2017 г., %	сумма	Отклонение к 2018 г., %	сумма	Отклонение к 2019 г., %
ВСЕГО расходов, в том числе:	18 548 939,70	16 264 167,80	- 2 284 771,90	-12,32	14 213 115,80	-12,61	14 556 229,30	2,41
Собрание депутатов НАО/001	108 757,50	107 101,10	-1 656,40	-1,52	97 308,00	-9,14	97 353,00	0,05
Счетная палата НАО/002	31 281,50	31 363,70	82,20	0,26	29 121,70	-7,15	29 121,70	0,00
Управление имущественных и земельных отношений НАО / 005	50 917,70	47 010,60	-3 907,10	-7,67	44 670,00	-4,98	44 670,00	0,00
Департамент финансов и экономики НАО/006	912 430,30	938 356,90	25 926,60	2,84	919 935,00	-1,96	966 798,30	5,09
Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО / 007	230 655,20	212 822,30	-17 832,90	-7,73	201 861,00	-5,15	201 861,00	0,00
Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО / 008	19 033,70	20 259,90	1 226,20	6,44	18 830,90	-7,05	18 830,90	0,00
Департамент образования, культуры и спорта НАО / 010	4 919 035,60	4 925 167,50	6 131,90	0,12	4 210 745,30	-14,51	4 210 883,50	0,00
Аппарат Администрации НАО / 012	1 051 493,60	1 075 033,80	23 540,20	2,24	1 029 947,60	-4,19	1 029 059,70	-0,09
Управление государственного заказа НАО / 014	16 475,80	18 339,10	1 863,30	11,31	16 475,80	-10,16	16 475,80	0,00
Избирательная комиссия НАО / 016	9 896,60	72 310,00	62 413,40	Более чем в 7 раз	9 369,00	-87,04	9 369,00	0,00
Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО / 019	766 507,50	809 542,00	43 034,50	5,61	758 581,50	-6,29	784 793,40	3,46
Департамент строительства,	5 540 725,70	3 261 205,90	-2 279 519,80	-41,14	2 015 639,60	-38,19	2 015 913,20	0,01

Наименование ГРБС / Глава	Утвержден о на 2017 год в ред. Закона № 337-оз	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утверждённого на 2017 г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	Отклонение к 2017 г., %	сумма	Отклонение к 2018 г., %	сумма	Отклонение к 2019 г., %
жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО / 020								
Государственная инспекция по ветеринарии НАО / 023	84 785,20	83 718,70	-1 066,50	-1,26	72 872,30	-12,96	72 872,30	0,00
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО / 026	36 831,10	40 020,30	3 189,20	8,66	34 857,80	-12,90	34 857,80	0,00
Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО / 027	4 658 579,70	4 518 778,70	-139 801,00	-3,00	4 305 832,60	-4,71	4 208 290,50	-2,27
Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО / 028	111 533,00	103 137,30	-8 395,70	-7,53	99 067,70	-3,95	99 079,20	0,01
Условно утверждённые расходы	0	0	0,00	0,00	348 000,00	0,00	716 000,00	105,75

Анализ расходов в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что наибольшее сокращение расходов в 2018 году к 2017 году установлено по главе 020 «Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа» с 5 540 725,70 тыс. рублей до 3 261 205,90 тыс. рублей (на 41,14 % или 2 279 519,80 тыс. рублей), по главе 007 «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа» с 230 655,20 тыс. руб. до 212 822,30 (на 7,73 % или 17 832,90 тыс. руб.), главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений НАО» с 50 917,70 тыс. руб. до 47 010,60 (на 7,67 % или 3 907,10 тыс. руб.), главе 028 «Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа» с 111 533,00 тыс. руб. до 103 137,30 тыс. руб. (на 7,53 % или 8 395,70 тыс. руб.).

Наибольшее увеличение расходов в 2018 году к 2017 году установлено по главе 016 «Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа» с 9 896,60 тыс. руб. до 72 310,00 тыс. руб. (более чем в 7 раз или 62 413,40 тыс. руб.), главе 014 «Управление государственного заказа Ненецкого автономного округа» с 16 475,80 тыс. руб. до 18 339,10 тыс. руб. (на 11,31 % или 1 863,30 тыс. руб.).

Расходы на содержание органов власти Ненецкого автономного округа в 2018 году прогнозируются в сумме 1 041 871,6 тыс. рублей (без учета Счетной палаты НАО и Избирательной комиссии НАО 1 000 028,7 тыс. руб.), что составляет 6,0 % от налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа (при установленном Министерством финансов РФ нормативе на содержание органов власти – 3,8 %) и выше плановых показателей 2017 года (1 025 407,5 тыс. руб.) на 16 464,1 тыс. руб. или на 1,6 %.

Штатная численность органов власти НАО в 2018 году планируется в количестве 631,50 единиц, что выше штатной численности, установленной в органах власти НАО в 2017 году (629,5 единицы), на 2 единицы. Увеличено количество штатных единиц в Избирательной комиссии Ненецкого автономного округа.

Перечень государственных программ НАО утверждён распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 07.06.2017 № 62-р «О внесении изменения в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа». В соответствии с указанным перечнем утверждено 30 государственных программ (далее также – ГП), ответственными исполнителями по которым являются: Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО (по 9-ти ГП), Департамент образования, культуры и спорта НАО (по 5-ми ГП), Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО (по 4-м ГП), Аппарат

Администрации НАО (по 3-м ГП), Департамент финансов и экономики НАО (по 2-м ГП), Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа (по 2-м ГП), Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО (по 2-м ГП), Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа (по 1-й ГП), Управление имущественных и земельных отношений НАО (по 1-й ГП), Государственная инспекция по ветеринарии НАО (по 1-й ГП).

Планируемые расходы окружного бюджета на 2018 год в рамках государственных программ НАО (программная часть бюджета) составляют 15 969 209,1 тыс. рублей или 98,19 % от общих расходов на 2018 год, на 2019 год - 13 646 288,6 тыс. рублей или 96,01 % от общих расходов на 2019 год, на 2020 год - 13 620 668,5 тыс. рублей или 93,57 % от общих расходов на 2020 год. На 2017 год программная часть бюджета составляет – 18 283 577,8 тыс. рублей или 98,57 % от общих расходов на 2017 год.

Детальная информация в разрезе госпрограмм НАО представлена в следующей таблице: (в тыс. рублей)

Наименование госпрограммы НАО	Утверждено на 2017 год в ред. Закона № 337-оз	2018 год законопроект		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
		сумма	Отклонение к 2017 г., %	сумма	Отклонение к 2018 г., %	сумма	Отклонение к 2019 г., %
Всего расходов по госпрограммам НАО:	18 283 577,80	15 969 209,1	-12,66	13 646 288,6	-14,55	13 620 668,5	-0,19
ГП «Развитие государственного управления в НАО»	1 095 002,30	583 538,8	-46,71	563 440,8	-3,44	557 368,3	-1,08
ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	88 211,80	16 371,8	-81,44	1 930,6	-88,21	1 966,4	1,85
ГП «Управление региональными финансами в НАО»	711 283,20	877 495,7	23,37	869 981,6	-0,86	915 330,5	5,21
ГП «Обеспечение гражданской защиты в НАО»	212 462,50	218 352,7	2,77	207 391,4	-5,02	207 391,4	0,00
ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»	8 394,30	44 105,4	Более чем в 5 раз	41 651,8	-5,56	41 756,8	0,25
ГП «Развитие предпринимательской деятельности в НАО»	74 900,00	35 284,5	-52,89	34 903,3	-1,08	35 038,3	0,39
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в НАО»	606 818,90	590 858,9	-2,63	548 846,9	-7,11	547 140,4	-0,31
ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО»	73 987,40	83 618,7	13,02	72 872,3	-12,85	72 872,3	0,00
ГП «Информационное общество НАО»	299 834,80	345 691,1	15,29	302 784,0	-12,41	306 697,7	1,29
ГП «Развитие транспортной системы НАО»	1 740 304,00	742 992,9	-57,31	594 968,2	-19,92	615 183,4	3,40
ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	2 286 634,60	1 747 596,3	-23,57	885 049,6	-49,36	409 070,1	-53,78
ГП «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО»	1 195 596,50	679 944,3	-43,13	614 171,0	-9,67	1 071 788,9	74,51
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	99 892,90	209 830,5	110,06	200 196,4	-4,59	227 974,8	13,88
ГП «Развитие образования в НАО»	4 056 519,40	4 149 935,5	2,30	3 469 008,6	-16,41	3 471 328,2	0,07
ГП «Молодёжь НАО»	35 341,30	29 884,1	-15,44	19 995,2	-33,09	19 745,2	-1,25
ГП «Развитие культуры и туризма»	670 345,70	695 630,0	3,77	574 440,5	-17,42	573 048,1	-0,24
ГП «Развитие здравоохранения НАО»	1 998 845,20	1 995 732,3	-0,16	1 909 181,4	-4,34	1 810 136,1	-5,19
ГП «Социальная поддержка граждан в НАО»	1 279 445,60	1 195 797,1	-6,54	1 154 264,6	-3,47	1 155 580,0	0,11
ГП «Патриотическое воспитание населения НАО»	2637,4	8 657,5	Более чем в 3 раза	70,7	-99,18	70,7	0,00
ГП «Развитие физической культуры и спорта в НАО»	134 593,00	123 001,6	-8,61	112 789,9	-8,30	112 285,9	-0,45

Наименование госпрограммы НАО	Утверждено на 2017 год в ред. Закона № 337-оз	2018 год законопроект		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
		сумма	Отклонение к 2017 г., %	сумма	Отклонение к 2018 г., %	сумма	Отклонение к 2019 г., %
ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО»	109 125,90	14 946,6	-86,30	15 006,0	0,40	13 021,0	-13,23
ГП «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	180 532,10	252 598,5	39,92	239 828,9	-5,06	241 743,9	0,80
ГП «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2018-2020 годы»	620,7	1 003,8	61,72	1 025,2	2,13	1 047,5	2,18
ГП «Доступная среда НАО на 2017 - 2020 годы»	24501,1	30 208,1	23,29	921,6	-96,95	921,6	0,00
ГП «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы»	718	442,6	-38,36	191,0	-56,85	149,2	-21,88
ГП «Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы»	108 465,80	107 932,8	-0,49	88 840,3	-17,69	89 500,1	0,74
ГП «Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы»	70418	85 333,4	21,18	65 614,9	-23,11	65 614,9	0,00
ГП «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»	293920,6	304 868,1	3,72	290 429,4	-4,74	290 464,5	0,01
ГП «Старшее поколение НАО на 2017 - 2020 годы»	714851,1	727 555,5	1,78	696 492,5	-4,27	696 432,3	-0,01
ГП «Формирование современной городской среды НАО»	—	70 000,0		70 000,0	0,00	70 000,0	0,00

Наибольшее сокращение расходов в 2018 году к 2017 году установлено по ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» с 88 211,80 тыс. руб. до 16 371,8 тыс. руб. (на 81,44%), по ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» с 109 125,90 тыс. руб. до 14 946,6 тыс. руб. (на 86,3%). Наибольшее увеличение – по ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО» с 8 394,30 тыс. руб. до 44 105,4 (более чем в 5 раз), по ГП «Патриотическое воспитание населения НАО» с 2 637,4 тыс. руб. до 8 657,5 тыс. руб. (более чем в 3 раза), по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» с 99 892,90 тыс. руб. до 209 830,5 тыс. руб. (более чем в 2 раза).

С 2018 года начнет действовать ГП «Формирование современной городской среды Ненецкого автономного округа».

Счетная палата НАО обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансирования государственных программ НАО необходимо будет привести в соответствие с законом об окружном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Планируемые расходы окружного бюджета на 2018 год **в рамках непрограммных расходов (непрограммная часть бюджета)** составляют 210 411,3 тыс. рублей или 1,6% от общих расходов на 2017 год, на 2018 год - 788 197,1 тыс. рублей или 6,9% от общих расходов на 2018 год, на 2019 год - 735 708,0 тыс. рублей или 6,7% от общих расходов на 2019 год. На 2016 год - 506 172,9 тыс. рублей или 2,9% от общих расходов на 2016 год (в ред. закона от 08.11.2016 № 264-оз). Информация в разрезе непрограммных расходов представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Утвержде но на 2017 год в ред. Закона № 337-оз	2018 год законопроект		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
		сумма	Отклон ение к 2017 г., %	сумма	Отклон ение к 2018 г., %	сумма	Отклон ение к 2019 г., %
Всего утверждено непрограммных расходов, из них:	265361,9	294 958,7	11,15	566 827,2	192,17	935 560,8	65,05
Резервный фонд Администрации Ненецкого автономного округа	30752,8	2 483,7	-91,92	2 128,7	85,71	2 196,7	3,19
Губернатор Ненецкого автономного округа	8259,8	5 429,8	-34,26	6 909,1	127,24	6 981,0	1,04
Заместители губернатора Ненецкого автономного округа	30960,3	25 051,6	-19,08	30 951,3	123,55	30 881,3	-0,23
Обеспечение деятельности Собрания депутатов Ненецкого автономного округа	106611,4	104 832,5	-1,67	95 084,4	90,70	95 084,4	0,00
Уполномоченный по правам человека в Ненецком автономном округе	2689	2 628,1	-2,26	3 010,8	114,56	2 940,8	-2,32
Уполномоченный по правам ребёнка в Ненецком автономном округе	2628,1	2 698,1	2,66	2 940,8	109,00	3 010,8	2,38
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ненецком автономном округе	1283,6	2 663,1	107,47	2 940,8	110,43	2 975,8	1,19
Обеспечение деятельности Счётной палаты Ненецкого автономного округа	31281,5	31 363,7	0,26	29 121,7	92,85	29 121,7	0,00
Обеспечение деятельности Избирательной комиссии Ненецкого автономного округа и проведение выборов	9896,6	72 310,0	Более чем в 7 раз	9 369,0	12,96	9 369,0	0,00
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	17651,2	18 924,2	7,21	20 878,6	110,33	21 123,6	1,17
Единовременное денежное вознаграждение гражданам, награждённым Почётной грамотой Собрания депутатов Ненецкого автономного округа	739	639,0	-13,53	639,0	100,00	639,0	0,00
Содержание членов Совета Федерации и их помощников	2812,1	2 877,3	2,32	2 664,0	92,59	2 898,0	8,78
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3473,8	3 552,7	2,27	3 593,1	101,14	3 731,3	3,85
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0	278,1	100	18,7	-93,28	30,2	61,50

Наибольшее сокращение расходов в 2018 году к 2017 году установлено по следующим непрограммным статьям расходов: «Резервный фонд Администрации НАО» с 30 752,8 до 2 483,7 тыс. рублей (на 91,92%). Наибольшее увеличение - по статье «Обеспечение деятельности Избирательной комиссии Ненецкого автономного округа и проведение выборов» с 9 896,6 тыс. руб. до 72 310,0 тыс. руб., т.е. более чем в 7 раз.

Анализ межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа

В соответствии со статьей 19 закона Ненецкого автономного округа от 24 декабря 2007 года № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» в проекте закона об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлен объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, в разрезе местных бюджетов, получающих указанные межбюджетные трансферты в очередном финансовом году и плановом периоде.

В 2018 году предусматривается предоставить бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа межбюджетные трансферты на общую сумму 279 835,3 тыс. рублей, что на 229 734,9 тыс. рублей или на 45,1 % меньше показателя на 2017 год, предусмотренного законом округа от 26.12.2016 № 294-оз (в ред. от 23.10.2017 № 337-оз).

По сравнению с показателями 2018 года межбюджетные трансферты из окружного бюджета в 2019 году сократятся на 9,3 % и составят 253 829,6 тыс. рублей, в 2020 году по сравнению с 2019 годом - на 1 % и составят 251 232,4 тыс. рублей.

Расходы по межбюджетным трансфертам составляют 1,7% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация об общем объёме предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, а также в разрезе их форм представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

Содержание	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-пр)	2018 год законопроект	отклонение (+/-) показателей законопроекта на 2018 год от утверждённых на 2017 год		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от законопроекта на 2018г.	сумма	% от законопроекта на 2019г.
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, всего	509 570,2	279 835,3	-229 734,9	-45,1	253 829,6	90,7	251 232,4	99,0
Дотации МО - всего, в том числе:	147 221,9	160 926,6	13 704,7	9,3	156 286,7	97,1	153 480,0	98,2
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	77 418,0	88 235,7	10 817,7	14,0	84 994,4	96,3	83 731,5	98,5
Городские и сельские поселения	69 803,9	72 690,9	2 887,0	4,1	71 292,3	98,1	69 748,5	97,8
Субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств МО, возникающих при выполнении государственных полномочий субъектов РФ, переданных для осуществления органам местного самоуправления - всего, в том числе:	16 787,7	16 118,7	-669,0	-4,0	15 442,9	95,8	15 832,4	102,5
МО «МО «Заполярный район»	2 652,1	2 619,5	-32,6	-1,2	2 926,8	111,7	2 929,8	100,1
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	4 578,4	4 420,6	-157,8	-3,4	4 619,7	104,5	4 663,3	100,9
Городские и сельские поселения	9 557,2	9 078,6	-478,6	-5,0	7 896,4	87,0	8 239,3	104,3
Субсидии бюджетам МО (межбюджетные субсидии) - всего, в том числе:	345 560,6	102 790,0	-242 770,6	-70,3	82 100,0	79,9	81 920,0	99,8
МО «МО «Заполярный район»	136 824,1	10 000,0	-126 824,1	-92,7	0,0	-	0,0	-
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	186 886,7	10 600,0	-176 286,7	-94,3	300,0	2,8	150,0	50,0
Городские и сельские поселения	11 526,4	690,0	-10 836,4	-94,0	300,0	43,5	270,0	90,0
Нераспределенный резерв	10 323,4	81 500,0	71 176,6	689,5	81 500,0	100	81 500,0	100

В законопроекте на 2018 год объём бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов предусматривается:

- МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 103 256,3 тыс. рублей, что составляет 36,9% общего объема межбюджетных трансфертов;

- МО «Муниципальный район «Заполярный район» в сумме 12 619,5 тыс. рублей, что составляет 4,5% общего объема межбюджетных трансфертов;

- Городским и сельским поселениям в сумме 82 459,5 тыс. рублей, что составляет 29,5% общего объема межбюджетных трансфертов;

- **Нераспределённый резерв субсидии** бюджетам муниципальных образований в сумме **81 500,0 тыс. рублей**, что составляет 32,1% общего объема межбюджетных трансфертов. Следует отметить, что **статьёй 139** Бюджетного кодекса РФ **форма распределения субсидий в виде нераспределённого резерва не предусмотрена**.

Исходя из требований Бюджетного кодекса РФ (статьи 139, 139.1) Счётная палата полагает, что **создание нераспределенного резерва в форме субсидии бюджетам муниципальных образований не обосновано**.

Согласно подпункту 10 части 3 закона НАО от 24.12.2007 № 177-ОЗ «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» **в законе об окружном бюджете устанавливается объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, в разрезе местных бюджетов**, получающих указанные межбюджетные трансферты в очередном финансовом году и плановом периоде.

В соответствии с частью 2 статьи 4 закона НАО от 01.07.2011 № 33-оз «О межбюджетных отношениях в Ненецком автономном округе» законами Ненецкого автономного округа и (или) нормативными правовыми актами Администрации Ненецкого

автономного округа устанавливаются условия предоставления субсидий местным бюджетам из окружного бюджета, в том числе необходимость заключения Соглашений с главными распорядителями средств окружного бюджета.

Согласно пояснениям разработчика, предполагается установить условия предоставления вышеуказанных субсидий (нераспределённый резерв) местным бюджетам нормативно-правовым актом Администрации НАО и внести поправки в закон об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В структуре межбюджетных трансфертов на 2018 год основная доля приходится на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. Доля дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов в 2018 году составит 57,5 % (в 2017 году – 28,9 % в соответствии с утвержденным планом).

Анализ в разрезе форм межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к предоставлению из окружного бюджета представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Содержание	Утвержден о на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-пр)	2018 год законопрое кт	Отклонение (+/-) показателей законопроекта на 2018 год от утверждённых на 2017 год	
			сумма	%
ВСЕГО МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ муниципальным образованиям	509 570,2	279 835,3	-229 734,9	-45,1%
Дотации муниципальным образованиям	147 221,9	160 926,6	13 704,7	9,3%
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	147 221,9	160 926,6	13 704,7	9,3%
Субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления - всего, в том числе:	16 787,7	16 118,7	-669,0	-4,0%
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	5 304,2	5 039,0	-265,2	-5,0%
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений	1 929,7	1 944,9	15,2	0,8%
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 473,8	3 552,7	78,9	2,3%
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,0	278,1	278,1	-
Субвенции местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения	6 080,0	5 304,0	-776,0	-12,8%
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - всего, в том числе:	345 560,6	102 790,0	-242 770,6	-70,3%
Субсидии местным бюджетам на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду	58 463,7	20 000,0	-38 463,7	-65,8%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 1 "Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений" государственной программы Ненецкого автономного округа "Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа" на 2017 год	6 375,2	-	-6 375,2	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 2 "Создание современных условий для получения общедоступного качественного образования в Ненецком автономном округе" государственной программы Ненецкого автономного округа "Развитие образования в Ненецком автономном округе" на 2017 год	1 461,8	-	-1 461,8	-100,0%

Содержание	Утвержден о на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-пр)	2018 год законопрое кт	Отклонение (+/-) показателей законопроекта на 2018 год от утверждённых на 2017 год	
			сумма	%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 4 "Устойчивое развитие сельских территорий" государственной программы Ненецкого автономного округа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе" на 2017 год	12 939,5	-	-12 939,5	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды за счёт средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на 2017 год	26 048,8	-	-26 048,8	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий на 2017 год	19 170,1	-	-19 170,1	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания, на 2017 год	11 472,5	-	-11 472,5	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по поддержке экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока на 2017 год	102 210,3	-	-102 210,3	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на обеспечение расходного обязательства 2014 года по предоставлению субсидии на софинансирование расходных обязательств городского округа в части дорожной деятельности и благоустройства территорий – исполнение судебных актов на 2017 год	4 822,2	-	-4 822,2	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности на 2017 год	9 554,5	-	-9 554,5	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве на 2017 год	3 448,3	-	-3 448,3	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 3 "Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурой в целях жилищного строительства" государственной программы Ненецкого автономного округа "Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе" на 2017 год	15 079,0	-	-15 079,0	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части проведения технологического аудита организаций, осуществляющих деятельность в сфере тепло- и водоснабжения, на 2017 год	5 000,0	-	-5 000,0	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов на 2017 год	29 280,7	-	-29 280,7	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по созданию условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организация обустройства мест массового отдыха населения за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве на 2017 год	4 228,3	-	-4 228,3	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве на 2017 год	13 135,3	-	-13 135,3	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 5 "Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой" государственной программы Ненецкого автономного округа "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа" на 2017 год	10 087,3	-	-10 087,3	-100,0%
Нераспределённый резерв (поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды)	-	60 000,0	60 000,0	-
Нераспределённый резерв (субсидии местным бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков))	-	10 000,0	10 000,0	-

Содержание	Утвержден о на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-пр)	2018 год законопро ект	Отклонение (+/-) показателей законопроекта на 2018 год от утвержденных на 2017 год	
			сумма	%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по содержанию на территории Ненецкого автономного округа мест захоронения участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, участников локальных войн и вооружённых конфликтов	2 459,7	1 290,0	-1 169,7	-47,6%
Субсидии местным бюджетам на реализацию проекта по поддержке местных инициатив	10 323,4	11 500,0	1 176,6	11,4%

Согласно пояснительной записке межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований рассчитаны исходя из полномочий органов местного самоуправления в условиях закона Ненецкого автономного округа от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа». Расчёт объёма дотации для включения в проект окружного бюджета на 2018-2020 годы произведён в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 01.07.2011 № 33-оз «О межбюджетных отношениях в Ненецком автономном округе».

Объём дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района (городского округа) НАО рассмотрен и согласован на заседании Бюджетной комиссии 25 сентября 2017 года.

Разработчик поясняет, что при расчёте коэффициента влияния объёма исполняемых органами местного самоуправления городских и сельских поселений полномочий, учтено изменение федерального законодательства, в части отмены с 2018 года льготы по налогу на имущество в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года.

Вместе с тем, проектом Федерального закона № 274631-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 254-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2017) предлагается установить **порядок применения на территории субъекта Российской Федерации льготы, установленной статьёй 381.1 Налогового кодекса РФ, в отношении движимого имущества с 1 января 2019 года.**

Таким образом, полагаем, что в случае принятия вышеуказанного Федерального закона **коэффициент влияния объёма исполняемых органами местного самоуправления городских и сельских поселений полномочий, применённый в определении объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы подлежит корректировке.**

Расходы по главе 001

«Собрание депутатов Ненецкого автономного округа»

Собрание депутатов НАО является постоянно действующим органом законодательной (представительной) власти НАО его деятельность, функции определены Уставом НАО и Регламентом Собрания депутатов НАО.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,7% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 001, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 23.10.2017 № 337-оз, установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год	2018 год проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018г.	сумма	% от 2019г.
ВСЕГО по главе 001	108 757,50	107 101,10	-1 656,40	-1,5%	97 308,00	90,8%	97 353,00	100,0%
Содержание гос. органов и обеспечение их функций	108 018,50	106 462,10	-1 556,40	-1,4%	96 669,00	90,8%	96 714,00	100,0%
<i>Председатель Собрания депутатов НАО</i>	<i>5 197,60</i>	<i>4 922,40</i>	<i>-275,20</i>	<i>-5,2%</i>	<i>4 887,40</i>	<i>99,2%</i>	<i>4 922,40</i>	<i>100,7%</i>
<i>Депутаты Собрания депутатов НАО</i>	<i>21 293,00</i>	<i>20 138,30</i>	<i>-1 154,70</i>	<i>-5,4%</i>	<i>20 068,30</i>	<i>99,6%</i>	<i>20 138,30</i>	<i>100,3%</i>
<i>Аппарат Собрания депутатов НАО, в т.ч.</i>	<i>80 120,80</i>	<i>79 771,80</i>	<i>-349,00</i>	<i>-0,4%</i>	<i>70 128,70</i>	<i>87,9%</i>	<i>70 023,70</i>	<i>99,8%</i>
<i>- расходы на выплаты персоналу</i>	<i>72 593,10</i>	<i>76 403,00</i>	<i>3 809,90</i>	<i>5,2%</i>	<i>70 128,70</i>	<i>91,7%</i>	<i>70 023,70</i>	<i>99,8%</i>
<i>- закупка товаров, работ и услуг</i>	<i>7 259,10</i>	<i>3 308,80</i>	<i>-3 950,30</i>	<i>-54,4%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>
<i>- иные бюджетные ассигнования</i>	<i>66,6</i>	<i>0</i>	<i>-66,60</i>	<i>-100,0%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Обеспечение деятельности Молодежной палаты при Собрании депутатов НАО</i>	<i>202</i>	<i>60</i>	<i>-142,00</i>	<i>-70,3%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>	<i>0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Содержание членов Совета Федерации и их помощников (ФБ)</i>	<i>1 407,10</i>	<i>1 629,60</i>	<i>222,50</i>	<i>15,8%</i>	<i>1 584,60</i>	<i>97,2%</i>	<i>1 629,60</i>	<i>102,8%</i>
Соцвыплаты (вид 300, 200)	739,00	639,00	-100,00	-13,5%	639,00	100,0%	639,00	100,0%
<i>Единовременное денежное вознаграждение гражданам, награждённым Почётной грамотой СД НАО (з-он округа от 01.07.08 №36-оз «О наградах и почётных званиях Ненецкого автономного округа»)</i>	<i>739,00</i>	<i>639,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>-13,53%</i>	<i>639,00</i>	<i>100,00%</i>	<i>639,00</i>	<i>100,00%</i>

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Собранию депутатов НАО в 2018 году в объёме **107 101,1 тыс. рублей**, что на **1 656,4 тыс. рублей** или на **1,5% меньше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годов объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 97 308,0 тыс. рублей и 97 353,0 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на председателя и депутатов Собрания депутатов НАО запланированы ниже утвержденных показателей 2017 года на 275,2 тыс. рублей и 1 154,7 тыс. рублей соответственно, в связи с изменением размера единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску, предусмотренным законом округа от 31.10.2017 № 340-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

На 2018 год расходы по целевой статье «63.3.00.70010», направленные на оплату труда работников Аппарата Собрания депутатов НАО, определены исходя из утверждённой штатной численности - 51 единица, в том числе 11 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы, и установлены в сумме 72 522,8 тыс. руб. (с учетом начислений по оплате труда), что по сравнению с 2017 годом больше на 5 808,7 тыс. руб. или на 8,7%.

Фонд оплаты труда государственных гражданских служащих Собрания депутатов НАО на 2018 год рассчитан с учетом проекта закона о внесении изменений в статью 12 закона округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» и составит 64 141,2 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы определен в сумме 8 381,5 тыс. рублей. Расчет произведен с учетом проекта постановления Администрации НАО «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Ненецкого автономного округа», согласно которому выплаты компенсационного и стимулирующего характера сокращены с 17,8 окладов в год до 16,1

оклада, а также с учетом индексации размера должностных окладов в 1,04 раза с 01.01.2018, в соответствии со статьей 13 рассматриваемого проекта закона.

Расходы по статье «Содержание Членов Совета Федерации и их помощников» увеличены на 222,50 тыс. рублей или 15,8% и составляют 1 629,60 тыс. рублей.

По целевой статье «Обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Собрании депутатов НАО» объем бюджетных ассигнований на 2018 год составляет 60,0 тыс. рублей. По данной статье учитываются расходы, связанные с командировочными расходами (проживание и проезд членов Молодежной палаты к месту проведения мероприятий и обратно), на 2018 год запланировано 3 командировки в г. Москва.

В соответствии с законом округа от 01.07.2008 № 36-оз «О наградах и почетных званиях Ненецкого автономного округа» учтены расходы на единовременное денежное вознаграждение гражданам, награжденным Почетной грамотой Собрания депутатов Ненецкого автономного округа в сумме 639,0 тыс. рублей, из расчета получателей в количестве 126 человек по 5 000,0 руб., а также закупка товаров, работ и услуг на 9,00 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены в сумме 97 308,00 тыс. рублей и 97 353,00 тыс. рублей соответственно, что меньше значений 2018 года на 9 793,1 тыс. рублей и 9 748,1 тыс. рублей.

Расходы по главе 002

«Счётная палата Ненецкого автономного округа»

Счётная палата НАО является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля и создана в соответствии с постановлением Собрания депутатов НАО от 08.12.2011 № 282-сд.

Счётная палата НАО является государственным органом НАО, обладает правами юридического лица и действует на основании закона округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате НАО».

Счётная палата НАО не имеет подведомственных учреждений.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,2% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 002, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 23.10.2017 № 337-оз, установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год	2018 год проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018г.	сумма	% от 2019г.
ВСЕГО по главе 002	31 281,50	31 363,70	82,20	0,3%	29 121,70	92,9%	29 121,70	100,0%
Содержание гос. органов и обеспечение их функций	31 281,50	31 363,70	82,20	0,3%	29 121,70	92,9%	29 121,70	100,0%
<i>Председатель Счетной палаты НАО</i>	<i>3 910,80</i>	<i>3 513,30</i>	<i>-397,50</i>	<i>-10,2%</i>	<i>3 548,30</i>	<i>101,0%</i>	<i>3 513,30</i>	<i>99,0%</i>
<i>Аудиторы Счетной палаты НАО</i>	<i>7 272,40</i>	<i>5 396,40</i>	<i>-1 876,00</i>	<i>-25,8%</i>	<i>5 256,40</i>	<i>97,4%</i>	<i>5 396,40</i>	<i>102,7%</i>
<i>Аппарат Счетной палаты НАО</i>	<i>20 098,30</i>	<i>22 454,00</i>	<i>2 355,70</i>	<i>11,7%</i>	<i>20 317,00</i>	<i>90,5%</i>	<i>20 212,00</i>	<i>99,5%</i>

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Счётной палате НАО в 2018 году в объёме 31 363,7 тыс. рублей, что на 82,2 тыс. рублей или 0,3% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017

год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 29 121,7 тыс. рублей на каждый год.

Увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 82,2 тыс. рублей обусловлено:

По целевой статье «Председатель Счетной палаты НАО» сумма бюджетных ассигнований уменьшена на 397,5 тыс. рублей или на 10,2% в связи с изменением размера единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску, предусмотренным законом округа от 31.10.2017 № 340-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

По целевой статье «Аудиторы Счётной палаты НАО» сумма бюджетных ассигнований уменьшена на 1 876,0 тыс. рублей или на 25,8%, что обусловлено следующими причинами:

- изменением коэффициента с 2,0 до 1,5, используемого при расчете ежемесячного денежного поощрения в кратном отношении к ежемесячному денежному вознаграждению лиц, замещающих государственные должности округа, в соответствии с законом округа от 19.09.2014 № 93-оз "О внесении изменений в статью 9.1 закона Ненецкого автономного округа "О статусе лиц, замещающих государственные должности Ненецкого автономного округа", на сумму 867,2 тыс. рублей;

- увеличением фонда оплаты труда и страховых взносов для выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск при прекращении полномочий лиц, замещающих государственные должности Ненецкого автономного округа в 2017 году на сумму 1 008,8 тыс. рублей.

По целевой статье «Аппарат Счетной палаты НАО» сумма бюджетных ассигнований увеличена на 2 355,7 тыс. рублей или на 11,7%, и составит 22 454,0 тыс. рублей.

Штатная численность Счётной палаты НАО в 2018 году соответствует 2017 году и составляет 17 ед., из них: лица, замещающие государственные должности НАО (председатель и аудиторы) - 3 ед., государственные гражданские служащие НАО (аппарат) - 14 ед.

Расчет фонда оплаты труда государственных гражданских служащих Счетной палаты НАО на 2018 год произведен с учетом проекта закона о внесении изменений в статью 12 закона округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» и составит 20 463,5 тыс. рублей.

Расходы по главе 005

«Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа»

В соответствии с Положением об Управлении имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 25.08.2015 № 275-п, Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа (далее – Управление) является органом исполнительной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в области управления и распоряжения государственным имуществом Ненецкого автономного округа и земельных отношений.

Расходы по главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа» (далее - глава 005) на 2018 год запланированы в проекте закона в сумме 47 010,6 тыс. рублей, что составляет 0,3 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2018 год (16 264 167,8 тыс. рублей).

На плановый период 2019 и 2020 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит по 44 670,0 тыс. рублей.

По главе 005 все расходы предусмотрены в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 18.09.2014 № 358-п.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 005, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 26.12.2016 № 294-оз (в редакции от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 год от утверждённого на 2017 год)		Проект закона на 2019 год	Проект закона на 2020 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 005	50 917,7	47 010,6	-3 907,1	-7,7	44 670,0	44 670,0
Общегосударственные вопросы	48 799,1	46 227,4	- 2 571,7	- 5,3	37 067,8	36 399,0
Содержание органов государственной власти и государственных органов	34 427,1	35 927,2	1 500,1	4,4	33 408,4	33 582,3
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	3 292,0	2 905,2	-386,8	-11,7	3 018,2	2 913,2
Расходы на содержание органа власти	31 135,1	33 022,0	1 886,9	6,1	30 390,2	30 669,1
Бюджетные инвестиции в объекты госсобственности (Вид 400,500)	8 096,3	0,0	-8 096,3	-100,0	0,0	0,0
Мероприятия	6 275,7	10 300,2	4 024,5	64,1	11 261,6	11 087,7
<i>Мероприятия, связанные с управлением государственным имуществом в рамках ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»</i>	5 384,0	10 300,2	4 916,2	91,3	3 659,4	2 816,7
<i>Мероприятия по развитию единой системы государственной регистрации прав и кадастрового учёта недвижимости в рамках ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»</i>	891,7	0,0	- 891,7	- 100,0	0,0	0,0
Национальная экономика	2 118,6	783,2	- 1 335,4	- 63,0	7 602,2	8 271,0
Мероприятия	2 118,6	783,2	- 1 335,4	- 63,0	7 602,2	8 271,0
<i>Мероприятия по развитию единой системы государственной регистрации прав и кадастрового учёта недвижимости в рамках ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»</i>	2 118,6	783,2	- 1 335,4	-63,0	7 602,2	8 271,0

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 005, проведённого в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 005 в 2018 году **уменьшены** на сумму 3 907,1 тыс. рублей или на 7,7 % по сравнению с утверждённым планом на 2017 год.

1) Расходы на руководителя Управления запланированы ниже утвержденных показателей на 2017 год на 386,8 тыс. рублей или на 11,7 % в связи с изменением размера единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску согласно закону округа от 31.10.2017 № 340-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

2) Штатная численность Аппарата Управления в 2018 году соответствует 2017 году и составляет 22 единицы. Расчет фонда оплаты труда государственных гражданских служащих Управления на 2018 год произведен с учетом проекта закона, согласно которому в статью 12 закона округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании

государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» предлагается внести изменения по формированию фонда оплаты труда из 40,3 окладов, вместо 37,7.

Таким образом, в связи с внесением данных изменений фонд оплаты труда государственных гражданских служащих Управления увеличится в 2018 году по отношению к 2017 году. Увеличение составляет порядка 1 900,0 тыс. рублей.

Расчет фонда оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, рассчитан с учетом проекта постановления Администрации Ненецкого автономного округа «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Ненецкого автономного округа», согласно которому количество окладов на выплаты компенсационного и стимулирующего характера сокращено с 17,8 окладов в год до 16,1 оклада. Также расчет произведен с учетом индексации размера должностных окладов в 1,04 раза с 01.01.2018 в соответствии со статьей 13 рассматриваемого проекта закона. С учетом указанных изменений увеличение фонда оплаты труда лиц, замещающих в Управлении должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, составит порядка 74,0 тыс. рублей.

3) Наибольшее отклонение в 2018 году по отношению к 2017 году по главе 005 приходится по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность на сумму 8 096,3 тыс. рублей, что связано с приобретением в 2017 году нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 38, 4 этаж общей площадью 294,5 кв. м. для расположения сотрудников Управления, Контрольно-ревизионного комитета Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа.

4) По мероприятиям связанным с управлением государственным имуществом в рамках окружной государственной программы «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа» на 2018 году предусмотрено 10 300,2 тыс. рублей, в том числе 8 800,2 тыс. рублей на мероприятия по содержанию и обслуживанию казны Ненецкого автономного округа, 1 500,0 тыс. рублей на мероприятия по вовлечению в экономический оборот объектов, находящихся в собственности Ненецкого автономного округа, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году наблюдается рост расходов на мероприятия по содержанию и обслуживанию казны Ненецкого автономного округа. В сумме рост расходов составляет 4 097,1 тыс. рублей или 87,1 %, что связано с вводом в эксплуатацию в 2018 году 5 новых объектов, планированием работ по ликвидации (уборка мусора) несанкционированного места размещения отходов (район старого аэропорта, территория бывшей производственной базы ГСМ ОАО «Нарьян-Марский ОАО») в соответствии с Решением Нарьян-Марского городского суда Ненецкого автономного округа от 28.09.2016, правильность выводов которого подтверждена Апелляционным определением Судебной коллегии по административным делам суда Ненецкого автономного округа от 22.11.2016.

В соответствии с Решением Нарьян-Марского городского суда Ненецкого автономного округа от 28.09.2016 Управление обязано в срок до 01.09.2017 ликвидировать несанкционированное место размещения отходов.

В настоящее время несанкционированное место размещения отходов не ликвидировано.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 112 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» в случае неисполнения исполнительного документа в срок, установленный для добровольного исполнения

исполнительного документа, Управление может понести дополнительные расходы в виде исполнительного сбора, устанавливаемого судебным приставом-исполнителем.

С учетом вышеизложенного, Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 005 обоснован.

Расходы по главе 006

«Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа»

Департамент финансов и экономики НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 28.11.2014 № 464-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в финансовой, бюджетной и налоговой сферах, в области стратегического планирования, анализа и прогнозирования социально-экономического развития, формирования и исполнения государственных программ, развития малого и среднего предпринимательства, инвестиционной деятельности и государственно-частного партнёрства, административной реформы в органах исполнительной власти НАО.

Расходы по главе 006 «Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа» (далее - глава 006) на 2018 год запланированы в проекте закона в сумме 938 356,9 тыс. руб., что составляет 5,8% от общих планируемых на 2018 год расходов окружного бюджета (16 264 167,8 тыс. руб.).

На плановый период 2019 и 2020 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 919 935,0 тыс. руб. и 966 798,3 тыс. руб. соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 006, планируемых проектом закона и утверждённых законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз (в редакции от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(тыс. рублей)

	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г от утвержденного на 2017г)		Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
			сумма	%		
Всего по гл. 006, в т.ч.:	920 578,8	938 356,9	17 778,1	1,9%	919 935,0	966 798,3
Общегосударственные вопросы	130 698,3	99 940,7	-30 757,6	-23,5%	83 085,9	83 361,5
содержание гос. органа и обеспечение его функций	77 764,9	79 997,6	2 232,7	2,9%	77 027,4	77 270,0
заместитель губернатора НАО - руководитель Департамента	4 283,4	3 829,8	-453,6	-10,6%	3 864,8	3 829,8
резервный фонд Администрации НАО	38 901,3	2 483,7	-36 417,6	-93,6%	2 128,7	2 196,7
взносы в некоммерческие организации	45,0	45,0	-	-	45,0	45,0
выполнение обязательств по выплате агентских комиссий и вознаграждений агентам, консультантам и финансовым организациям	6 595,0	3 020,0	-3 575,0	-54,2%	20,0	20,0
выполнение научно-исследовательских работ по разработке Стратегии социально-экономического развития НАО до 2030г.	3 108,7	10 564,6	7 455,9	239,8%	-	-
Национальная экономика	74 900,0	35 284,5	-39 615,5	-52,9%	34 903,3	35 038,3
субсидии юр. лицам (ст. 78 БК РФ)	23 700,0	18 500,0	-5 200,0	-21,9%	18 500,0	18 500,0
субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст. 78.1 БК РФ)	48 200,0	10 000,0	-38 200,0	-79,3%	10 000,0	10 000,0
имущественный взнос в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа»	3 000,0	6 784,5	3 784,5	126,2%	6 403,3	6 538,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	14 043,3	13 473,0	-570,3	-4,1%	14 022,0	15 567,0
субсидии кредитным организациям в целях возмещения недополученных доходов (1% ипотека)	14 043,3	13 473,0	-570,3	-4,1%	14 022,0	15 567,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	553 715,3	628 732,1	75 016,8	13,5%	631 637,1	679 351,5

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	147 221,9	160 926,6	13 704,7	9,3%	156 286,7	153 480,0
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	147 221,9	160 926,6	13 704,7	9,3%	156 286,7	153 480,0

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 006, проведённого в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 006 в 2018 году **увеличатся** на сумму 17 778,1 тыс. руб. или на 1,9% по сравнению с утверждённым планом на 2017 год.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **99 940,7 тыс. руб.**, что по сравнению с 2017 годом меньше на 30 757,6 тыс. руб. или на 23,5%.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований в основном обусловлено уменьшением резервного фонда на 36 417,6 тыс. руб. или на 93,6%, который на 2018 год запланирован в размере 2 483,7 тыс. руб.

По сравнению с уточненным планом на 2017 год увеличивается объем бюджетных ассигнований на выполнение научно-исследовательских работ по разработке Стратегии социально-экономического развития до 2030 года на 7 455,9 тыс. руб. или в 2,4 раза и составит 10 564,6 тыс. руб. Следует отметить, что в целом на разработку стратегии предусматривается 13 673,3 тыс. руб., с учетом бюджетных ассигнований предусмотренных на 2017 год. **Вместе с тем, к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование, кроме того отсутствует информация необходимости разработки новой Стратегии,** так как в настоящий период времени действует Стратегия социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на перспективу до 2030 года, утвержденная постановлением Собрания депутатов Ненецкого автономного округа от 22.06.2010 № 134-сд. Необходимо отметить, что по состоянию на 27.10.2017 контракт на выполнение научно-исследовательских работ по разработке новой Стратегии не заключен.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

На основании вышеизложенного, **предлагаем представить информацию (расчеты) о необходимости и целесообразности предложенных расходов.**

Расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Департамента - 53 единицы, в том числе 12 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Фонд оплаты труда на 2018 год установлен в размере 60 983,4 тыс. руб. Расчёт фонда оплаты труда произведен исходя из:

- 40,3 окладов в год для лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа и определен в сумме 49 833,5 тыс. руб., что по сравнению с 2017 годом больше на 2 715,0 тыс. руб. или на 5,8%;

- 29,1 должностных окладов в год для лиц, замещающих в органах государственной власти Ненецкого автономного округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы и определен в сумме 11 149,9 тыс. руб., что по сравнению с 2017 годом больше на 528,8 тыс. руб. или на 5,0%.

2. По разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 35 284,5 тыс. руб., что на 39 615,5 тыс. руб. или 52,9% меньше по сравнению с уточненным планом на 2017 год, что обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства.

На 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на поддержку субъектов

малого и среднего предпринимательства в виде:

(в тыс. руб.)

	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 №337-оз)	Проект закона на 2018 г.	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г от утвержденного на 2017г)		Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
			сумма	%		
субсидии юр. лицам (ст. 78 БК РФ)	23 700,0	18 500,0	-5 200,0	-21,9%	18 500,0	18 500,0
<i>предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса</i>	<i>12 000,0</i>	<i>9 000,0</i>	<i>-3 000,0</i>	<i>-25,0%</i>	<i>9 000,0</i>	<i>9 000,0</i>
<i>предоставление субсидий в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности</i>	<i>11 700,0</i>	<i>9 500,0</i>	<i>-2 200,0</i>	<i>-18,8%</i>	<i>9 500,0</i>	<i>9 500,0</i>
субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст. 78.1 БК РФ)	48 200,0	10 000,0	-38 200,0	-79,3%	10 000,0	10 000,0
<i>предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов</i>	<i>28 200,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>-18 200,0</i>	<i>-64,5%</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>
<i>предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по развитию системы гарантий и поручительств при получении кредитов в кредитных организациях субъектами малого и среднего предпринимательства</i>	<i>20 000,0</i>	<i>-</i>	<i>-20 000,0</i>	<i>-100%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Вышеуказанные мероприятия реализуются в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие предпринимательской деятельности в Ненецком автономном округе».

Законопроектом предлагается предусмотреть бюджетные ассигнования на **имущественный взнос** в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа» (далее – Фонд) **в сумме 6 784,5 тыс. руб.**, что составляет **75,4% от общих планируемых на 2018 год расходов Фонда (9 001,5 тыс. руб.)**.

По сравнению с уточненным планом на 2017 год объем бюджетных ассигнований увеличится на 3 784,5 тыс. руб. или в 2,2 раза. Субсидия в виде имущественного взноса предоставляется Фонду:

- на оплату труда – 5 563,9 тыс. руб. (в т.ч. начисления на оплату труда 4 работников);
- на оплату льготного проезда – 175,0 тыс. руб.;
- на приобретение основных средств – 21,5 тыс. руб.;
- на приобретение материальных запасов – 34,8 тыс. руб.
- на приобретение услуг – 989,3 тыс. руб. (в т.ч.: бухгалтерский аудит 180,0 тыс. руб., сопровождение ПП 1С:Бухгалтерия 146,8 тыс. руб., услуги банка 78 тыс. руб., информационные услуги «Консультант плюс» 128,3 тыс. руб., услуги по предоставлению 2-х образовательных семинаров дочерней компанией Сбербанка АО «Деловая среда» 368,0 тыс. руб. (из них: 300,0 тыс. руб. на вознаграждение 2-х человек за 1 день и 68,0 тыс. руб. на проезд и проживание)).

Счетная палата отмечает, что к законопроекту представлено только одно коммерческое предложение по предоставлению образовательных услуг на общую сумму 368,0 тыс. руб. В связи с чем, считаем, что **определение размера средств, необходимых для проведения форума, на основании расчета данных одного коммерческого предложения не позволяет достоверно оценить объем потребности в бюджетных ассигнованиях с точки зрения эффективности расходования бюджетных средств.**

3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 13 473,0 тыс. руб., что на 570,3 тыс. руб. или 4,1% меньше по сравнению с уточненным планом на 2017 год. Бюджетные ассигнования планируется

направить на субсидии в целях возмещения недополученных доходов в части процентов, начисленных за пользование жилищными кредитами, выданными физическим лицам с 2015 года по заключенным договорам приобретения жилья, в целях реализации подпрограммы 8 «Повышение доступности жилищного кредитования для граждан в Ненецком автономном округе» государственной программы НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»

Вместе с тем, финансово-экономическое обоснование к законопроекту не представлено, в связи с чем невозможно объективно оценить достаточность средств, предусмотренных законопроектом.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

Кроме того, необходимо отметить, что в закон НАО от 13.07.2017 № 89-оз «Об обеспечении доступного жилищного кредитования для граждан в Ненецком автономном округе» внесены изменения, согласно которым действие закона распространяется на отношения, возникающие при приобретении заемщиками жилья на первичном или вторичном рынке жилья. Также в новой редакции изменена процентная ставка по кредитному договору 1% (ранее – 5%). Что, как следствие, может привести к увеличению количества и объема выданных ипотечных кредитов, а также к увеличению объемов бюджетных ассигнований.

4. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 628 732,1 тыс. руб., что на 75 016,8 тыс. руб. или на 13,5% больше по сравнению с уточненным планом на 2017 год.

Законопроектом устанавливается верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа по долговым обязательствам НАО на 01.01.2019 в сумме 7 300 000,0 тыс. руб., на 01.01.2020 в сумме 7 300 000,0 тыс. руб., на 01.01.2021 в сумме 7 800 000,0 тыс. руб.

Согласно представленному расчету обслуживания госдолга в 2018 году в качестве источников финансирования дефицита планируется:

- привлечь 7 кредитов кредитных организаций на общую сумму 5 300,0 млн. руб.;
- взять бюджетный кредит 5 раз, каждый в сумме 1 161,3 млн. руб. на 50 дней по ставке 0,1%;
- выпустить государственные ценные бумаги Ненецкого автономного округа.

5. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» предусмотрены межбюджетные трансферты в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в размере 160 926,6 тыс. руб.

В составе межбюджетных трансфертов в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений наибольший удельный вес составляют дотации МО «ГО «Город Нарьян-Мар» - 54,8% (88 235,7 тыс. руб.). Объем дотаций МО «ГО «Рабочий поселок Искателей» составил 17,2% (27 682,0 тыс. руб.), оставшиеся 28% или 45 008,9 тыс. руб. – сельские муниципальные образования.

6. Государственные программы, финансирование которых запланировано по главе 006, входит в перечень государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденный распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р.

Департамент является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам НАО - «Управление региональными финансами в НАО» и «Развитие предпринимательской деятельности в НАО».

(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г от утвержденного на 2017г)		Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
			сумма	%		
ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»	77 809,9	-	-77 809,9	-100,0%	-	-
п/п 2 «Реализация функций государственного управления»	77 809,9	-	-77 809,9	-100,0%	-	-
ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО»	707 532,2	872 721,3	165 189,1	23,3%	865 016,2	910 166,5
п/п 3 «Управление государственным долгом Ненецкого автономного округа»	560 310,3	631 752,1	71 441,8	12,8%	631 657,1	679 371,5
п/п 4 «Развитие системы межбюджетных отношений, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в НАО»	147 221,9	160 926,6	13 704,7	9,3%	156 286,7	153 480,0
Отдельные мероприятия программы	-	80 042,6	80 042,6	-	77 072,4	77 315,0
ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО»	74 900,0	35 284,5	-39 615,5	-52,9%	34 903,3	35 038,3
п/п 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства в НАО»	74 900,0	35 284,5	-39 615,5	-52,9%	34 903,3	35 038,3
ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	14 043,3	13 473,0	-570,3	-4,1%	14 022,0	15 567,0
п/п 8 «Повышение доступности жилищного кредитования для граждан в НАО»	14 043,3	13 473,0	-570,3	-4,1%	14 022,0	15 567,0
Итого:	874 285,4	921 478,8	47 193,4	5,4%	913 941,5	960 771,8

Как видно из вышеуказанной таблицы, по подпрограмме 2 «Реализация функций государственного управления» государственной программы НАО «Развитие государственного управления в НАО» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не запланированы бюджетные ассигнования. С 2018 года расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций по рассматриваемой главе будут отражаться в рамках отдельного мероприятия по государственной программе НАО «Управление региональными финансами Ненецкого автономного округа».

Внепрограммные бюджетные ассигнования запланированы в следующих размерах:

- заместитель губернатора Ненецкого автономного округа в сумме 3 829,8 тыс. руб.
- резервный фонд Администрации Ненецкого автономного округа в сумме 2 483,7 тыс. руб.
- разработка Стратегии социально-экономического развития до 2030 года в сумме 10 564,6 тыс. руб.

Расходы по главе 007

«Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа»

Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа (до 01.01.2017 «Комитет гражданской обороны НАО») в соответствии с постановлением Администрации НАО от 14.12.2016 № 390-п «Об Управлении гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа» (в ред. постановления Администрации НАО от 04.07.2017 № 221-п) является уполномоченным исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по проведению на территории НАО единой государственной политики в области: предупреждения чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, стихийных бедствий, эпидемий и ликвидации их последствий, реализации мероприятий, направленных на спасение жизни и сохранение здоровья людей при чрезвычайных ситуациях; предупреждения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения, и ликвидации их

последствий; организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы; организации и осуществления на межмуниципальном и региональном уровне мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории НАО, включая поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств, организации и осуществления регионального государственного надзора в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций регионального, межмуниципального и муниципального характера; осуществления поиска и спасания людей во внутренних водах и в территориальном море РФ; создания, содержания и организации деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований (далее – Управление).

Управление является правопреемником Комитета гражданской обороны Ненецкого автономного округа.

В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р Управление является ответственным исполнителем одной государственной программы НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе».

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п (в ред. постановления Администрации НАО от 09.06.2017) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» Управление имеет подведомственные структуры (2 организации): Казенное учреждение Ненецкого автономного округа (далее также КУ НАО) «Поисково-спасательная служба», КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 1,3% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 007, планируемых проектом закона округа и утверждённых законом округа от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Закона НАО от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроект на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект	2020 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО по главе 007	230 655,2	212 822,3	-17 832,9	-7,7%	201 861,0	201 861,0
Содержание органов государственной власти и государственных органов	18 192,7	19 314,9	1 122,2	6,17%	17 503,6	17 927,7
<i>Расходы на содержание органа власти</i>	<i>18 192,7</i>	<i>19 314,9</i>	<i>1 122,2</i>	<i>6,17%</i>	<i>17 503,6</i>	<i>17 927,7</i>
Содержание государственных учреждений	165 250,0	185 441,3	20 191,3	12,2%	176 120,3	176 302,1
<i>КУ НАО «Поисково-спасательная служба»</i>	<i>77 070,1</i>	<i>82 783,0</i>	<i>5 712,9</i>	<i>7,4%</i>	<i>78 920,3</i>	<i>79 102,1</i>
<i>КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»</i>	<i>88 179,9</i>	<i>102 658,3</i>	<i>14 478,4</i>	<i>16,4%</i>	<i>97 200,0</i>	<i>97 200,0</i>
Мероприятия	14 922,1	8 066,1	-6 856	-54%	8 237,1	7 631,2
<i>Мероприятия в области гражданской обороны</i>	<i>--</i>	<i>789,3</i>	<i>789,3</i>	<i>100%</i>	<i>361,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Организация поиска и спасания людей</i>	<i>2 813,5</i>	<i>2 973,5</i>	<i>160</i>	<i>5,7%</i>	<i>3 400</i>	<i>2 975,9</i>
<i>Мероприятия по созданию системы -112 и обеспечению её эксплуатации и</i>	<i>10 726,2</i>	<i>--</i>	<i>-10 726,2</i>	<i>-100%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)		2019 год законопроект	2020 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
<i>развития</i>						
<i>Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в период половодья и пожароопасного сезона (КУ НАО «Поисково-спасательная служба»)</i>	1 382,4	4 303,3	2 920,9	211,3%	4 476,1	4 655,3

Законопроектом предусматривается предоставление Управлению гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа бюджетных ассигнований, как главному распорядителю бюджетных средств, в 2018 году в объеме **212 822,3 тыс. рублей**, что на **17 832,9 тыс. рублей** или на 7,7% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет по **201 861,0 тыс. рублей** на каждый год.

Расходы на содержание органа власти по данной главе предусмотрены в сумме: на 2018 год – 19 314,9 тыс.рублей, 2019 год – 17 503,6 тыс.рублей, 2020 год – 17 927,7 тыс.рублей, что в среднем за три года меньше на 18,5%, чем предусмотрено подпрограммой 2 «Реализация функций государственного управления» государственной программы НАО «Развитие государственного управления в НАО» от 30.10.2013 № 379-п (в редакции постановления Администрации НАО от 28.03.2017 № 101-п) (2018 год – 22 430,6 тыс. рублей, на 2019 – 2020 годы – по 22 355,5 тыс. рублей на каждый год), которую необходимо будет в установленный срок привести в соответствие с законом об окружном бюджете.

Следует отметить, что расходы на содержание Управления на плановый период 2019-2020 гг. запланированы меньше значений 2017 года на 689 тыс.рублей и 265 тыс.рублей соответственно; и меньше значений 2018 года на 1811,3 тыс.рублей (на 9,4%) и 1 387,2 тыс.рублей (на 7,2%) соответственно.

Пояснения, расчёты иные обоснования не представлены, в связи с чем оценить достоверность запланированных объёмов средств на содержание органа власти по главе 007 на плановый период 2019-2020 гг. не представляется возможным.

Штатная численность Управления и подведомственных казённых учреждений не изменяется.

Общий объем окружных средств, предусмотренных на реализацию ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в НАО» в 2018 году, установлен в размере 218 352,7 тыс.рублей, что на 5 890,2 тыс.рублей больше бюджетных ассигнований, предусмотренных на текущий 2017 год законом округа «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» (в редакции закона округа от 23.10.2017 № 337-оз - 212 462,5 тыс.рублей).

По КУ НАО «Поисково-спасательная служба» увеличиваются расходы по коммунальным услугам в связи с размещением службы в новом помещении большей площади; на участие в семинарах, курсах повышения квалификации – в связи с необходимостью планового повышения квалификации работников; на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования – в соответствии с нормами обеспечения специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты работников КУ НАО «Поисково-спасательная служба», утверждёнными приказом Комитета ГО НАО от 14.06.2016 № 19 (кассовые расходы на эти цели в 2016 году составили 5,3 тыс.рублей, на 2017 год предусмотрено 198,9 тыс.рублей. В зависимости от спец.обмундирования оно предоставляется с периодичностью от ежегодного до одного раза в 2, 3 года).

В соответствии со ст. 20 Федерального закона от 22.08.1995 № 151-ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей» финансовое обеспечение

деятельности профессиональных аварийно-спасательных служб, профессиональных аварийно-спасательных формирований, созданных в форме казенных учреждений, в том числе прав и гарантий спасателей, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

По КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы» производится увеличение расходов по коммунальным услугам и аренде помещений в связи с изменением с сентября 2017 года условий их предоставления (по Оксину, Несь, Великовисочное).

Кроме того, увеличиваются расходы на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования – в соответствии с нормами обеспечения специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты работников КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы», утверждёнными приказом Комитета ГО НАО от 14.06.2016 № 20 (кассовые расходы на эти цели в 2016 году составили 0 рублей, на 2017 год бюджетные ассигнования не предусмотрены. В зависимости от спец.обмундирования оно предоставляется с периодичностью от ежегодного до одного раза в 2, 3, 4, 5 лет).

В соответствии с частью 1 статьи 24 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» финансовое обеспечение установленных настоящим Федеральным законом мер по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций регионального и межмуниципального характера (за исключением чрезвычайных ситуаций в лесах, возникших вследствие лесных пожаров) является расходным обязательством субъектов Российской Федерации.

Согласно статье 10 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» финансовое обеспечение деятельности подразделений государственной противопожарной службы, созданных органами государственной власти субъектов Российской Федерации, социальных гарантий и компенсаций личному составу этих подразделений в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации является расходным обязательством субъектов Российской Федерации. Статьей 18 этого же Федерального закона к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в области пожарной безопасности отнесены: разработка, утверждение и исполнение соответствующих бюджетов в части расходов на пожарную безопасность, в том числе на содержание пожарной охраны.

Расходы по главе 008

«Управление по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа»

Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.08.2012 № 233-п является уполномоченным государственным органом исполнительной власти НАО осуществляющим функции по государственному регулированию цен и тарифов на территории НАО.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,1% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Управлению по государственному регулированию цен (тарифов) НАО в 2018 году в объёме 20 259,9 тыс. рублей, что на 1 226,2 тыс. рублей или на 6,4% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 18 830,9 тыс. рублей на каждый год.

Штатная численность в 2018 году соответствует 2017 году и составляет 12 ед. государственных гражданских служащих.

Расчет фонда оплаты труда государственных гражданских служащих на 2018 год произведен с учетом проекта закона о внесении изменений в статью 12 закона округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» и составит 19 091,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 2 «Реализация функций государственного управления» государственной программы НАО «Развитие государственного управления в НАО» предусмотрены расходы на содержание органа власти на 2018 год в сумме 18 486,3 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 1 773,6 тыс. рублей; на 2019 и 2020 годы по 18 432,3 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 398,6 тыс. рублей на каждый год.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Расходы по главе 010

«Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа»

Департамент образования, культуры и спорта НАО в соответствии с постановлением Администрации округа от 28.11.2014 № 463-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию и реализации государственной политики в сфере образования, молодежной политики, физической культуры, спорта, туризма, культуры и искусства, охраны и использования объектов культурного наследия НАО, координацию деятельности подведомственных организаций НАО, а также переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования.

Департамент образования, культуры и спорта НАО в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р является ответственным исполнителем по 5-ти государственным программам НАО.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 30,3% от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2018 год, что составляет наибольший удельный вес в общем объеме расходов окружного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета, планируемых проектом закона по рассматриваемой главе и утвержденных законом округа от 26.12.2016 № 294-оз (в ред. от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018 г	сумма	% от 2019 г
ВСЕГО по главе 010	4 919 035,6	4 925 167,5	6 131,9	0,1	4 210 745,3	85,5	4 210 883,5	100,0
Руководитель Департамента	3 541,0	3 182,2	-358,8	-10,1	3 788,3	119,0	3 753,3	99,1
Содержание органа власти	82 306,3	86 064,8	3 758,5	4,6	95 087,2	110,5	96 164,4	101,1
Содержание подведомственных учреждений	3 589 572,8	3 622 719,6	33 146,8	0,9	3 379 376,2	93,3	3 381 376,2	100,1
<u>Содержание КУ НАО, в т.ч.:</u>	<u>119 177,0</u>	<u>109 536,0</u>	<u>-9 641,0</u>	<u>-8,1</u>	<u>113 708,3</u>	<u>103,8</u>	<u>115 708,3</u>	<u>101,8</u>
учреждения дошкольного образования	15 008,7	0,0	-15 008,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения общего образования	69 510,3	72 201,9	2 691,6	3,9	75 658,8	104,8	77 658,8	102,6
др вопросы в области образования	34 658,0	37 334,1	2 676,1	7,7	38 049,5	101,9	38 049,5	100,0
<u>Содержание БУ НАО, в т.ч.:</u>	<u>3 470 395,8</u>	<u>3 513 183,6</u>	<u>42 787,8</u>	<u>1,2</u>	<u>3 265 667,9</u>	<u>93,0</u>	<u>3 265 667,9</u>	<u>100,0</u>
учреждения дошкольного образования	987 405,4	971 998,7	-15 406,7	-1,6	877 974,9	90,3	877 974,9	100,0

учреждения общего образования	1 428 174,7	1 467 188,3	39 013,6	2,7	1 434 704,1	97,8	1 434 704,1	100,0
учреждения среднего профессионального образования	185 793,0	190 342,8	4 549,8	2,4	157 154,1	82,6	157 154,1	100,0
учреждения дополнительного образования	123 964,5	112 183,7	-11 780,8	-9,5	104 263,3	92,9	104 263,3	100,0
учреждения молодежной политики	16 564,2	18 354,3	1 790,1	10,8	18 634,0	101,5	18 634,0	100,0
другие вопросы в области образования	47 254,1	53 849,0	6 594,9	14,0	46 157,6	85,7	46 157,6	100,0
учреждение в сфере туризма	28 260,5	30 484,7	2 224,2	7,9	31 927,9	104,7	31 927,9	100,0
учреждения культуры	524 837,0	549 634,7	24 797,7	4,7	501 196,1	91,2	501 196,1	100,0
учреждения спорта	128 142,4	119 147,4	-8 995,0	-7,0	93 655,9	78,6	93 655,9	100,0
Субсидии БУ НАО на иные цели, в т.ч.:	1 196 779,6	1 172 464,8	-24 314,8	-2,0	700 006,4	59,7	697 102,4	99,6
учреждения дошкольного образования	197 853,0	162 773,3	-35 079,7	-17,7	73 466,8	45,1	73 466,8	100,0
учреждения общего образования	551 473,7	506 569,6	-44 904,1	-8,1	335 525,6	66,2	334 954,5	99,8
учреждения дополнительного образования	136 152,7	153 267,4	17 114,7	12,6	118 540,0	77,3	118 540,0	100,0
учреждения среднего профессионального образования	129 262,5	163 014,4	33 751,9	26,1	109 250,6	67,0	109 250,6	100,0
учреждения молодежной политики	11 116,9	20 644,7	9 527,8	85,7	1 121,2	5,4	871,2	77,7
другие вопросы в области образования	7 248,4	11 490,1	4 241,7	58,5	1 145,0	10,0	995,0	86,9
учреждения культуры	114 027,5	116 800,9	2 773,4	2,4	40 940,3	35,1	39 511,4	96,5
учреждения спорта	47 465,3	34 190,4	-13 274,9	-28,0	19 100,8	55,9	18 596,8	97,4
учреждение в сфере туризма	2 179,6	3 714,0	1 534,4	70,4	916,1	24,7	916,1	100,0
Иные мероприятия:	46 835,9	40 736,1	-6 099,8	-13,0	32 487,2	79,8	32 487,2	100,0

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Департаменту образования, культуры и спорта НАО в 2018 году в объёме **4 925 167,5 тыс. рублей**, что на **6 131,9 тыс. рублей** или на 0,1% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 4 210 745,3 тыс. рублей и 4 210 883,5 тыс. рублей соответственно. По сравнению с планом на 2018 расходы на 2019-2020 годы запланированы меньше на 14,5%.

Наибольший удельный вес по главе 010 составляют следующие расходы: 73,6 % или 3 622 719,6 тыс. рублей на содержание подведомственных учреждений, 23,8 % или 1 172 464,8 тыс. рублей субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, 1,7 % или 86 064,8 тыс. рублей на содержание профильного исполнительного органа государственной власти округа.

Расходы на содержание органа государственной власти

На содержание в 2018 году Департамента проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 86 064,8 тыс. рублей, что на 3 758,5 тыс. рублей или 4,6 % больше уточненного плана на 2017 год. На плановый 2019 год предусмотрены средства в сумме 95 087,2 тыс. рублей, на 2020 год – 96 164,4 тыс. рублей, что на 9 022,4 тыс. рублей и на 10 099,6 тыс. рублей соответственно больше плановых показателей 2018 года.

Наибольший удельный вес в плановых расходах по содержанию органа исполнительной власти ДОКиС НАО на 2018 год составляют следующие расходы: 80 213,3 тыс. рублей или 93,2 % - оплата труда с начислениями, 2 695,0 тыс. рублей или 3,1 % - оплата льготного проезда, 1 452,8 тыс. рублей или 1,7 % - командировочные расходы.

Фонд оплаты труда Департамента на 2018-2020 годы рассчитан с учетом плановой штатной численности 55 единиц (в т.ч. должности государственных гражданских служащих – 50 ед., должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы – 4 ед.).

Расходы на содержание руководителя Департамента запланированы ниже утвержденных показателей на 2017 год на 358,8 тыс. рублей в связи с изменением размера единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску, предусмотренным законом округа от 31.10.2017 № 340-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

Фонд оплаты труда лиц, замещающих государственные должности государственных гражданских служащих органов власти НАО на 2018 год рассчитан исходя из 40,3 окладов в год и составил 60 342,8 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в Департаменте должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, рассчитан исходя из 29,1 должностных окладов в год и составил 3 552,7 тыс. рублей.

Подведомственные учреждения

Информация о количестве подведомственных учреждений ДОКиС НАО в разрезе типов учреждения представлена в таблице:

Количество подведомственных учреждений	2017 год	2018 год
Казённые учреждения	3	2
Бюджетные учреждения	102	81
Итого	105	83

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п ДОКиС НАО имеет подведомственные структуры (94 учреждения): 30 учреждений дошкольного образования, 3 учреждения - начальная школа–детский сад, 25 учреждений общего образования, 4 учреждения дополнительного образования, 3 учреждения среднего профессионального образования, 1 спортивное учреждение, 24 учреждения культуры, 1 учреждение в сфере туризма, ГБУ НАО «Региональный центр молодежной политики и военно-патриотического воспитания молодежи», ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования», ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия».

Вместе с тем, согласно информации, представленной ДОКиС НАО, в результате реорганизации учреждений в 2017 году фактическое количество учреждений, находящихся в ведомственной принадлежности Департамента не соответствует ведомственной принадлежности, утвержденной постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п:

Вид организации	Количество организаций, утвержденных пост. от 17.07.2012 № 202-п	Фактическое количество организаций в 2017 году	Отклонение факт значения от утвержден.	Количество организаций, учтенное в проекте окружного бюджета на 2018 год	Отклонение 2018 г. от 2017 г.
Организации дошкольного образования	30	31	1	22	-9
Организации общего образования	28	33	5	26	-7
Организации профессионального образования	3	3	-	3	-
Организации дополнительного образования	4	9	5	3	-6
Организация, обеспечивающая предоставление услуг в сфере образования	1	1	-	1	-
Организация, обеспечивающая деятельность образовательных учреждений (централизованная бухгалтерия).	1	1	-	1	-
Организации спорта	1	1	-	1	-
Организации в сфере туризма	1	1	-	1	-
Организации культуры	23	23	-	23	-
Организация, обеспечивающая деятельность учреждений культуры	1	1	-	1	-
Организации молодежной политики	1	1	-	1	-
Всего	94	105	11	83	-22

В результате проведенных реорганизаций 22 учреждений в 2017 году в проекте окружного бюджета на 2018 год учтены расходы 83 государственных учреждений.

Таким образом, в ведомственной принадлежности, утвержденной постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п не отражены изменения, возникшие в результате реорганизаций 11 государственных учреждений.

Содержание казенных учреждений

В проекте закона на финансовое обеспечение 2 казенных учреждений предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 109 536,0 тыс. рублей, что на 9 641,0 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2017 год, в т.ч.:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утвержде но на 2017 год	2018 год законопро ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018 г	сумма	% 2019 г
Содержание КУ НАО, в т.ч.:	119 177,0	109 536,0	-9 641,0	-8,1%	113 708,3	103,8%	115 708,3	101,8%
учреждения дошкольного образования	15 008,7	0,0	-15 008,7	-100,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
учреждения общего образования	69 510,3	72 201,9	2 691,6	3,9%	75 658,8	104,8%	77 658,8	102,6%
др вопросы в области образования	34 658,0	37 334,1	2 676,1	7,7%	38 049,5	101,9%	38 049,5	100,0%

Отсутствие в проекте закона бюджетных ассигнований на содержание казенных учреждений дошкольного образования связано с реорганизацией ГК ДОУ НАО «Санаторный детский сад для детей с туберкулезной интоксикацией» путем присоединения к бюджетному учреждению ГБОУ НАО «Ненецкая средняя школа им. А.П. Пырерки» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 16.12.2016 № 174-р.

На содержание казенных учреждений проектом закона предусмотрено на 9 641,0 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2017 год, в связи с реорганизацией казенного учреждения, вместе с тем фонд оплаты труда по отношению к утвержденным значениям на 2017 год увеличен в связи с индексацией окладов работников учреждений на 4%, с общим увеличением фонда оплаты труда на 2018 год (включая индексацию окладов) по отношению к уровню фонда оплаты труда на 2017 год на 9%, что предусмотрено статьей 13 законопроекта.

В целом на плановый период 2019-2020 годов на содержание казенных учреждений предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 113 708,3 тыс. рублей и 115 708,3 тыс. рублей, соответственно, что больше плана на 2018 год на 4 172,3 тыс. рублей и на 6 172,3 тыс. рублей соответственно. **Финансово-экономическое обоснование не представлено**, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

Бюджетные учреждения

В проекте закона на финансовое обеспечение 81 бюджетного учреждения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 513 183,6 тыс. рублей, что на 42 787,8 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год, в т.ч.:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утвержде но на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопро ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018 г	сумма	% от 2019 г
Содержание БУ НАО, в т.ч.:	3 470 395,8	3 513 183,6	42 787,8	1,2	3 265 667,9	93,0	3 265 667,9	100,0
учреждения дошкольного образования	987 405,4	971 998,7	-15 406,7	-1,6	877 974,9	90,3	877 974,9	100,0
субсидия на государственное задание	908 587,2	971 998,7	63 411,5	7,0	877 974,9	90,3	877 974,9	100,0

Наименование	Утвержде но на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законо- проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018 г	сумма	% от 2019 г
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	74 446,6	0,0	-74 446,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации Указов Президента Российской Федерации	4 371,6	0,0	-4 371,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения общего образования	1 428 174,7	1 467 188,3	39 013,6	2,7	1 434 704,1	97,8	1 434 704,1	100,0
субсидия на государственное задание	1 260 342,1	1 467 188,3	206 846,2	16,4	1 434 704,1	97,8	1 434 704,1	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	138 616,5	0,0	-138 616,5	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации Указов Президента Российской Федерации	29 216,1	0,0	-29 216,1	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения среднего профессионального образования	185 793,0	190 342,8	4 549,8	2,4	157 154,1	82,6	157 154,1	100,0
субсидия на государственное задание	183 087,1	190 342,8	7 255,7	4,0	157 154,1	82,6	157 154,1	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	2 705,9	0,0	-2 705,9	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения дополнительного образования	123 964,5	112 183,7	-11 780,8	-9,5	104 263,3	92,9	104 263,3	100,0
субсидия на государственное задание	98 118,1	112 183,7	14 065,6	14,3	104 263,3	92,9	104 263,3	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	25 846,4	0,0	-25 846,4	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения молодежной политики	16 564,2	18 354,3	1 790,1	10,8	18 634,0	101,5	18 634,0	100,0
субсидия на государственное задание	16 436,2	18 354,3	1 918,1	11,7	18 634,0	101,5	18 634,0	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	128,0	0,0	-128,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
др. вопросы в области образования	47 254,1	53 849,0	6 594,9	14,0	46 157,6	85,7	46 157,6	100,0
субсидия на государственное задание	44 317,5	53 849,0	9 531,5	21,5	46 157,6	85,7	46 157,6	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	2 936,6	0,0	-2 936,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждение в сфере туризма	28 260,5	30 484,7	2 224,2	7,9	31 927,9	104,7	31 927,9	100,0
субсидия на государственное задание	27 192,0	30 484,7	3 292,7	12,1	31 927,9	104,7	31 927,9	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	1 068,5	0,0	-1 068,5	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения культуры	524 837,0	549 634,7	24 797,7	4,7	501 196,1	91,2	501 196,1	100,0
субсидия на государственное задание	466 159,1	549 634,7	83 475,6	17,9	501 196,1	91,2	501 196,1	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	36 777,9	0,0	-36 777,9	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации Указов Президента Российской Федерации	21 900,0	0,0	-21 900,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения спорта	128 142,4	119 147,4	-8 995,0	-7,0	93 655,9	78,6	93 655,9	100,0
субсидия на государственное задание	118 258,1	119 147,4	889,3	0,8	93 655,9	78,6	93 655,9	100,0
обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017	9 884,3	0,0	-9 884,3	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

На финансовое обеспечение выполнения государственного задания предусмотрены средства в сумме **3 513 183,6 тыс. рублей**, что на 390 686,2 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год. Необходимо отметить, что в объем субсидии на выполнение государственного задания на 2017 год вошли расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников в целях реализации Указов Президента Российской Федерации в сумме 55 487,7 тыс. рублей, обеспечение неисполненных расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017 года – 292 410,7 тыс. рублей.

На плановый период 2019-2020 годов на содержание бюджетных учреждений предусмотрено 3 265 667,9 тыс. рублей ежегодно, что меньше плана на 2018 год на 247 515,7 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда бюджетных учреждений по отношению к утвержденным значениям на 2017 год увеличен в связи с индексацией окладов работников учреждений на 4%, с общим увеличением фонда оплаты труда на 2018 год (включая индексацию окладов) по отношению к уровню фонда оплаты труда на 2017 год на 9%, что предусмотрено статьей 13 законопроекта.

Пунктом 15 Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений НАО и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации НАО от 02.02.2016 № 17-п (далее – Положение № 17-п) определено, что нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

Согласно пункту 26 Положения № 17-п значения базовых нормативов затрат на оказание государственной услуги, территориальных корректирующих коэффициентов и отраслевых корректирующих коэффициентов утверждаются распоряжениями органов власти, в ведении которых находятся государственные учреждения.

Так, распоряжениями Департамента утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере образования, культуры, туризма, спортивной подготовки организациями, находящимися в ведении Департамента.

Вместе с тем, в нарушение пункта 22 Положения № 17-п значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг утверждены без выделения:

- суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги (включая административно-управленческий и вспомогательный персонал в случаях, установленных стандартами государственной услуги);
- суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания на оказание государственной услуги.

Согласно пункту 20 Положения № 17-п в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги **включаются в т.ч. затраты на коммунальные услуги. Таким образом, в соответствии с действующим законодательством затраты на коммунальные услуги включены в состав затрат для расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.**

Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) бюджетными учреждениями, подведомственными ДОКиС НАО не представлен. Таким образом, не представляется возможным установить наличие/отсутствие затрат на коммунальные услуги в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, также не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

Учреждения дошкольного образования

Проектом закона на содержание 22 бюджетных учреждений дошкольного образования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 971 998,7 тыс. рублей, что на 63 411,5 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год. Проектом закона не

предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 8 бюджетных учреждений: ГБОУ НАО «Детский сад п. Амдерма» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Основная школа п. Амдерма» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 03.05.2017 № 38-р; ГБОУ НАО «Детский сад с.Великовисочное» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Средняя школа им.В.Л.Аншукова с.Великовисочное» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 14.06.2017 № 66-р; ГБОУ НАО «Детский сад п.Бугрино» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Начальная школа - детский сад п.Бугрино» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 31.08.2016 № 126-р; ГБОУ НАО «Детский сад с.Коткино» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Основная школа с.Коткино» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 14.06.2017 № 67-р; ГБОУ НАО «Детский сад с.Оксино» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Средняя школа с.Оксино» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 14.06.2017 № 68-р; ГБОУ НАО «Детский сад п.Шойна» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Средняя школа п.Шойна» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 16.12.2016 № 178-р; ГБОУ НАО «Детский сад «Теремок» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Средняя школа №2» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 03.05.2017 № 41-р; ГБОУ НАО «Детский сад «Родничок» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Детский сад «Ромашка» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 21.04.2017 № 30-р.

В целом по учреждениям уменьшение бюджетных ассигнований составило от 0,1% до 22,5%, так например, финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «Детский сад «Ома» снижено с 16 119,9 тыс. рублей до 12 500,8 тыс. рублей, в связи со снижением численности воспитанников. **Финансово-экономическое обоснование не представлено, информация по снижению численности воспитанников также не представлена** в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждения общего образования

Проектом закона на содержание 25 бюджетных учреждений общего образования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 467 188,3 тыс. рублей, что на 206 846,2 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год.

Проектом закона не предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «НШ п.Бугрино» в связи с его реорганизацией в ГБОУ НАО «Начальная школа - детский сад п.Бугрино» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 31.08.2016 № 126-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «НШ-ДС д.Верхняя Пеша» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «СШ с.Нижняя Пеша» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 10.05.2017 № 49-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «НШ –ДС п. Хонгурей» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «СШ с. Оксино» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 14.06.2017 № 68-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «НШ –ДС д. Куя» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «ДС п. Красное» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 06.07.2016 № 102-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «Ненецкая санаторная школа-интернат» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «НСШ им. А.П. Пырерки» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 16.12.2016 № 174-р.

Также в законопроекте не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБОУ НАО «НШ-ДС д. Волоковая» и ГБОУ НАО «НШ –ДС д. Макарово» в связи с ликвидацией в 2017 году в соответствии с распоряжениями Администрации НАО от 21.06.2016 № 91-р и от 25.11.2016 № 159-р.

В целом увеличение бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям общего образования составило 16,4%. **Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) не представлен, финансово-экономическое обоснование не представлено**, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждения среднего профессионального образования

Проектом закона на содержание 3 бюджетных учреждений среднего профессионального образования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 190 342,8 тыс. рублей, что на 7 255,7 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год.

По ГБПОУ НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 4 903,4 тыс. рублей или на 7,8%, по ГБПОУ НАО «Нарьян-Марский социально-гуманитарный колледж имени И.П. Выучейского» предусмотрено уменьшение на 1 245,7 тыс. рублей или на 2,2%, по ГБПОУ НАО «Ненецкое профессиональное училище» предусмотрено увеличение на 3 598,0 тыс. рублей или на 5,8%. **Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) не представлен, финансово-экономическое обоснование не представлено** в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждения дополнительного образования

Проектом закона на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 3 бюджетных учреждений дополнительного образования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 112 183,7 тыс., что на 14 065,6 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год.

Проектом закона не предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий ГБУ ДО НАО «ДДТ п.Искателей» и ГБУ ДО НАО «ДЮСШ п.Искателей» в связи с их реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Средняя школа п.Искателей» в соответствии с распоряжениями Администрации НАО от 16.12.2016 № 177-р и от 14.06.2017 № 66-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ ДО НАО «ДДТ г.Нарьян-Мара» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «НСШ им. А.П. Пырерки» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 16.12.2016 № 174-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ ДО НАО «ДШИ п.Искателей» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБУ ДО НАО «ДШИ» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 16.12.2016 № 177-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ ДО НАО «ЦДТ г.Нарьян-Мара» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 16.12.2016 № 176-р;

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ ДО НАО «ДЮСШ «Старт»» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБУ ДО НАО

«ДЮЦ «Лидер» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 03.05.2017 № 39-р.

В целом увеличение бюджетных ассигнований по бюджетным учреждениям дополнительного образования составило 14,3%. Так, при уточненном плане на 2017 год расходы на содержание ГБУ ДО НАО «ДЮЦ «Лидер» составили 8 299,5 тыс. рублей, проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 45 210,6 тыс. рублей, что на 36 911,1 тыс. рублей или в 4,5 раза больше, что связано с реорганизацией учреждения. **Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) не представлен, финансово-экономическое обоснование не представлено**, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждение в сфере молодежной политики

Проектом закона на содержание бюджетного учреждения в сфере молодежной политики ГБУ НАО «Региональный центр молодежной политики и военно-патриотического воспитания молодежи» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 18 354,3 тыс.рублей, что на 1 918,1 тыс. рублей или на 11,7% больше уточненного плана на 2017 год. **Финансово-экономическое обоснование не представлено**, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждение по другим вопросам в сфере образования

Проектом закона на содержание ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 53 849,0 тыс. рублей, что на 9 531,5 тыс. рублей или на 21,5% больше уточненного плана на 2017 год.

Увеличение бюджетных ассигнований на 5 513,7 тыс.рублей обусловлено введением дополнительных 6 штатных единиц: начальник отдела – 1 ед., методист – 2 ед., учитель-логопед – 1 ед., педагог-психолог – 1 ед., учитель-дефектолог – 1 ед., при штатной численности по состоянию на 01.01.2017 года – 48 ед.

Проведение организационно-штатных мероприятий связано с созданием отдела при ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» по вопросам сохранения, развития, изучения и преподавания родного (ненецкого языка). В отдел войдут: **начальник отдела, 2 методиста**. На сегодняшний день в ГБУ НАО «НРЦРО» осуществляет методическое сопровождение учителей родного (ненецкого) языка 1 методист. Дополнительно **планируется ввести 2 ед. – начальник отдела и методист** на содержание которых необходимо 1 890,9 тыс. рублей. Вместе с тем, в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» за 2016 год» установлено, что по состоянию на 01.01.2017 года согласно штатному расписанию доля специалистов (методисты, педагогический персонал, библиотекарь, инженеры и т.д.) в общей численности работников составила 60,9%, **руководителей 19,6%**, обслуживающего персонала – 14,1%, специалистов АУП – 5,4%. В структуре Учреждения 3 отдела состоят из 3-х или 3,5 единиц (начальник отдела, 2 сотрудника).

Также в структуре Учреждения предусмотрены **два отдела (региональный центр оценки качества образования, состоящий из начальника отдела и сотрудников (2,5 ед.) и информационно-аналитический отдел, состоящий из начальника отдела и сотрудников (2 ед.) с аналогичными функциями**. Проектом закона о бюджете на 2018 год предусмотрено введение дополнительной штатной единицы в региональный центр оценки качества образования, на содержание которой необходимо 895,7 тыс. рублей.

В результате проведения в 2017 году контрольного мероприятия Счетная палата НАО, с целью оптимизации расходов, полагала необходимым проведение

организационно-штатных мероприятий, в том числе в части оптимизации численности специалистов и с целью исключения дублирующих функций структурных единиц Учреждения.

С учетом изложенного, Счетная палата НАО предлагает оптимизировать расходы в части проведения организационно-штатных мероприятий запланированных на 2018 год.

Учреждение в сфере туризма

Проектом закона на содержание ГБУ НАО «Центр арктического туризма» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 30 484,7 тыс. рублей, что на 3 292,7 тыс. рублей или на 7,9% больше уточненного плана на 2017 год.

Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) не представлен, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждения в сфере культуры

Проектом закона на содержание 24 бюджетных учреждений в сфере культуры предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 549 634,7 тыс. рублей, что на 83 475,6 тыс. рублей или на 4,7% больше уточненного плана на 2017 год.

Расчет нормативных затрат не представлен, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Учреждения спорта

Проектом закона на содержание 3 бюджетных учреждений предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 119 147,4 тыс. рублей, что на 889,3 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год. На плановый период 2018 и 2019 годы запланированы расходы в сумме 93 655,9 тыс. рублей ежегодно:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018 г.	сумма	% от 2019 г.
учреждения дополнительного образования	40 897,9	30 369,4	-10 528,5	-25,7	0,0	0,0	0,0	0,0
субсидия на государственное задание	40 897,9	30 369,4	-10 528,5	-25,7	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения спорта	77 360,2	88 778,0	11 417,8	14,8	93 655,9	105,4	93 655,9	100,0
субсидия на государственное задание	77 360,2	88 778,0	11 417,8	14,8	93 655,9	105,4	93 655,9	100,0

Проектом закона не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий ГБУ ДО НАО «ДЮСШ Старт» в связи с его реорганизацией путем присоединения к ГБУ ДО НАО «ДЮЦ «Лидер» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 03.05.2017 № 39-р.

По подразделу «Массовый спорт» расходы сокращаются на 22 890,9 тыс. рублей и составят 75 724,2 тыс. рублей, в т.ч. субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ НАО «Спортивная школа «Труд» в сумме 45 354,8 тыс. рублей, ГБУ ДО НАО «ДЮЦ «Лидер» в сумме 14 591,1 тыс. рублей, ГБУ ДО НАО «Дворец спорта «Норд» в сумме 15 778,3 тыс. рублей.

По подразделу «Спорт высших достижений» расходы увеличатся на 23 780,2 тыс. рублей и составят 43 423,2 тыс. рублей. В частности запланированы расходы ГБУ НАО «Спортивная школа «Труд» в сумме 43 423,2 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели

В проекте закона предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на общую сумму 1 150 015,0 тыс. рублей, что на 46 764,6 тыс. рублей или 3,9% меньше уточненного плана на 2017 год:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018	сумма	% от 2019
Субсидии БУ НАО на иные цели, в т.ч.:	1 196 779,6	1 150 015,0	-46 764,6	-3,9	700 006,4	60,9	697 102,4	99,6
учреждения дошкольного образования, субсидии на:	197 853,0	162 773,3	-35 079,7	-17,7	73 466,8	45,1	73 466,8	100,0
возмещение затрат по коммунальным услугам	136 635,0	113 430,9	-23 204,1	100,0	49 723,9	43,8	49 723,9	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	28 848,2	28 584,0	-264,2	-0,9	19 055,7	66,7	19 055,7	100,0
приобретение основных средств	3 392,0	63,8	-3 328,2	-98,1	0,0	0,0	0,0	0,0
вознаграждение педагогическим работникам за выполнение функций классного руководителя, а также воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	19 982,8	0,0	-19 982,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах округа	2 479,4	1 687,2	-792,2	-32,0	1 687,2	100,0	1 687,2	100,0
предоставление денежной компенсации за наем жилых помещений пед работникам	2 526,0	3 000,0	474,0	18,8	3 000,0	100,0	3 000,0	100,0
проведение текущего и капитального ремонта	3 989,6	16 007,4	12 017,8	301,2	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения общего образования, субсидии на:	551 473,7	494 257,6	-57 216,1	-10,4	335 525,6	67,9	334 954,5	99,8
возмещение затрат по коммунальным услугам	267 989,8	250 734,2	-17 255,6	100,0	90 869,8	36,2	90 869,8	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	31 499,4	36 347,0	4 847,6	15,4	24 211,1	66,6	23 850,0	98,5
организацию и обеспечение питания обучающихся	135 991,4	143 084,5	7 093,1	5,2	165 433,4	115,6	165 433,4	100,0
приобретение основных средств	20 868,1	139,4	-20 728,7	-99,3	0,0	0,0	0,0	0,0
проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	8 922,6	11 326,8	2 404,2	26,9	11 326,8	100,0	11 326,8	100,0
организация и обеспечение вывоза обучающихся в начале и в конце учебного года и на зимние каникулы	29 632,0	33 237,3	3 605,3	12,2	33 237,3	100,0	33 237,3	100,0
выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах округа	6 855,3	8 110,8	1 255,5	100,0	8 110,8	100,0	8 110,8	100,0
выплаты ежемесячных стипендий обучающимся "на отлично"	561,6	542,4	-19,2	-3,4	542,4	100,0	542,4	100,0
предоставление денежной компенсации за наем жилых помещений пед работникам	3 349,9	3 222,9	-127,0	-3,8	1 794,0	55,7	1 584,0	88,2
создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	0,0	5 288,7	5 288,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
проведение текущего и капитального ремонта	45 803,6	2 223,6	-43 580,0	-95,1	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения дополнительного образования, субсидии на:	136 152,7	153 267,4	17 114,7	12,6	118 540,0	77,3	118 540,0	100,0
возмещение затрат по коммунальным услугам	26 484,6	21 084,5	-5 400,1	-20,4	11 713,6	55,6	11 713,6	100,0
возмещение расходов учреждениям дополнительного образования	97 668,3	0,0	-97 668,3	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0!
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	7 056,5	4 856,3	-2 200,2	-31,2	3 237,5	66,7	3 237,5	100,0
приобретение основных средств	0,0	30 686,3	30 686,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
возмещение недополученных доходов государственным организациям, реализующим дополнительные общеобразовательные программы	4 943,3	96 640,3	91 697,0	1855,0	103 588,9	107,2	103 588,9	100,0
учреждения среднего профессионального образования, субсидии на:	129 262,5	158 346,9	29 084,4	22,5	109 250,6	69,0	109 250,6	100,0
возмещение затрат по коммунальным услугам	19 966,2	18 734,8	-1 231,4	100,0	10 408,2	55,6	10 408,2	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	4 794,8	4 961,3	166,5	3,5	3 307,5	66,7	3 307,5	100,0
содержание и обеспечение обучающихся местами в общежитии	40 542,9	30 485,4	-10 057,5	-24,8	36 034,4	118,2	36 034,4	100,0
обеспечение питанием обучающихся	24 026,2	17 324,9	-6 701,3	-27,9	22 112,5	127,6	22 112,5	100,0
гос обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	19 425,3	19 558,6	133,3	0,7	19 558,6	100,0	19 558,6	100,0
компенсацию денежных средств за проезд в дни каникул к месту жительства и обратно к месту учёбы один раз в год	1 290,0	1 294,0	4,0	0,3	1 294,0	100,0	1 294,0	100,0
выплату стипендий обучающимся	16 400,0	16 535,4	135,4	0,8	16 535,4	100,0	16 535,4	100,0

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018	сумма	% от 2019
выплаты специальных стипендий обучающимся "на отлично" студентам по очной форме	0,0	280,8	280,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
возмещение недополученных доходов государственным профессиональным образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования	1 517,1	3 792,7	2 275,6	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0
приобретение основных средств	1 300,0	45 379,0	44 079,0	3390,7	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения молодежной политики, субсидии на:	11 116,9	20 644,7	9 527,8	85,7	1 121,2	5,4	871,2	77,7
возмещение затрат по коммунальным услугам	652,7	844,6	191,9	100,0	469,2	55,6	469,2	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	252,5	603,6	351,1	139,0	652,0	108,0	402,0	61,6
приобретение основных средств	0,0	12,5	12,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
мероприятия патриотической направленности	2 566,7	8 586,8	6 020,1	234,5	0,0	0,0	0,0	0,0
мероприятия в области молодежной политики в рамках ГП НАО "Молодежь НАО"	6 033,3	9 829,1	3 795,8	62,9	0,0	0,0	0,0	0,0
на реализацию мероприятий по обеспечению безопасного участия детей в дорожном движении	636,7	768,1	131,4	20,6	0,0	0,0	0,0	0,0
государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодёжного предпринимательства	975,0	0,0	-975,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
другие вопросы в области образования, субсидии на:	7 248,4	11 490,1	4 241,7	58,5	1 145,0	10,0	995,0	86,9
возмещение затрат по коммунальным услугам	662,4	625,5	-36,9	100,0	347,5	55,6	347,5	100,0
выплаты специальных стипендий обучающимся "на отлично" студентам по очной форме	310,8	0,0	-310,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	827,5	971,3	143,8	17,4	797,5	82,1	647,5	81,1
приобретение основных средств	0,0	12,5	12,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	5 203,3	9 636,4	4 433,1	85,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Проведение курсов повышения квалификации "Подготовка кандидатов в опекуны, приёмные родители, усыновители"	244,4	244,4	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения культуры, субсидии на:	114 027,5	111 330,6	-2 696,9	-2,4	40 940,3	36,8	39 511,4	96,5
возмещение затрат по коммунальным услугам	89 756,6	80 320,5	-9 436,1	100,0	27 800,2	34,6	27 800,2	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	13 485,4	13 965,6	480,2	3,6	10 738,9	76,9	9 310,0	86,6
приобретение основных средств	1 686,1	2 974,0	1 287,9	76,4	0,0	0,0	0,0	0,0
организацию культурно-досуговой деятельности	421,7	1 004,2	582,5	138,1	0,0	0,0	0,0	0,0
выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах округа	2 574,2	2 401,2	-173,0	100,0	2 401,2	100,0	2 401,2	100,0
мероприятия в области сохранения и развития музейного дела	4 000,0	3 491,5	-508,5	-12,7	0,0	0,0	0,0	0,0
мероприятия в области развития библиотечного дела	0,0	3 264,1	3 264,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
сохранение и развитие традиционной народной культуры	2 103,5	3 909,5	1 806,0	85,9	0,0	0,0	0,0	0,0
учреждения спорта, субсидии на:	47 465,3	34 190,4	-13 274,9	-28,0	19 100,8	55,9	18 596,8	97,3
возмещение затрат по коммунальным услугам	45 268,5	32 036,1	-13 232,4	100,0	17 221,2	53,8	17 221,2	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	1 880,0	1 837,5	-42,5	-2,3	1 562,8	85,1	1 058,8	67,7
выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах округа	316,8	316,8	0,0	100,0	316,8	100,0	316,8	100,0
учреждение в сфере туризма, субсидии на:	2 179,6	3 714,0	1 534,4	70,4	916,1	24,7	916,1	100,0
возмещение затрат по коммунальным услугам	1 158,9	986,6	-172,3	100,0	548,1	55,6	548,1	100,0
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	653,0	551,5	-101,5	-15,5	368,0	66,7	368,0	100,0
мероприятия в области развития туризма Ненецкого автономного округа	367,7	2 175,9	1 808,2	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В результате анализа субсидий на иные цели бюджетным учреждениям установлено следующее.

- Согласно пункту 20 Положения № 17-п в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды **на оказание государственной услуги** включаются в т.ч. **затраты на коммунальные услуги**. Таким образом, **в соответствии с действующим законодательством затраты на коммунальные услуги включены в состав затрат для расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания**, вместе с тем законопроектом предусмотрены расходы на возмещение затрат по коммунальным услугам в рамках **субсидии на возмещение затрат по коммунальным услугам** в сумме 518 797,7 тыс. рублей, что на 69 777,0 тыс. рублей или 11,9% меньше уточненного плана на 2017 год, уменьшение расходов обусловлено, в том числе оптимизацией расходов за счет установки приборов учета в учреждениях, где снабжающей коммунальными ресурсами компанией является МП ЗР «Севержилкомсервис».

- В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на организацию и обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях в сумме 143 084,5 тыс. рублей, что на 7 093,1 тыс. рублей или 5,2 % больше уточненного плана на 2017 год. Исполнение по состоянию на 01.10.2017 по данным расходам составило 95 903,1 тыс. рублей.

Также проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на обеспечение питанием обучающихся в учреждениях среднего профессионального образования в сумме 17 324,9 тыс. рублей, что на 6 701,3 тыс. рублей меньше уточненного плана на 2017 год.

Необходимо отметить, что в представленном расчете затрат на питание обучающихся включены расходы на продукты питания, фонд оплаты труда и страховые взносы работников, обеспечивающих питание воспитанников, расходы на льготный проезд, мед.осмотры, моющие средства, специальную оценку условий труда, расходы на обслуживание ККМ и др., что **не соответствует методике расчета размера субсидии на иные цели**, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственными организациями Ненецкого автономного округа, осуществляющими образовательную деятельность, государственного задания, в связи с организацией и обеспечением ими питания обучающихся, утвержденной постановлением Администрации НАО от 21.12.2016 №401-п «О питании обучающихся в государственных организациях Ненецкого автономного округа, осуществляющих образовательную деятельность».

- В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на выплату стипендий обучающимся в сумме 16 535,4 тыс. рублей, что на 135,0 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год.

Согласно представленным расчетам размер дополнительных средств на оказание материальной помощи рассчитан по формуле: **10,0%** от суммы денежных выплат на государственную академическую стипендию и государственную социальную стипендию, однако частью 31 Порядка назначения и выплаты стипендий и предоставления иных форм социальной поддержки обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях НАО, утвержденного постановлением Администрации НАО от 04.09.2013 № 336-п, установлено, что на оказание единовременной материальной помощи нуждающимся обучающимся по очной форме обучения в государственных профессиональных образовательных организациях НАО выделяются дополнительные средства **в размере двадцати пяти процентов** предусматриваемого им размера части стипендиального фонда, предназначенной на выплаты государственных академических стипендий студентам и государственных социальных стипендий студентам.

Таким образом, в проекте закона не учтены средства на выплату стипендий обучающимся в сумме 2 254,7 тыс. рублей.

- В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования в рамках государственной программы «Развитие образования в Ненецком автономном округе» в сумме 20 963,2 тыс. рублей, что на 6 837,3 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год.

Согласно представленным расчетам расходы на реализацию мероприятия «Обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы среднего общего и основного общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена и основного государственного экзамена с использованием контрольных измерительных материалов» составляют 11 326,8 тыс. рублей. Необходимо отметить, что в финансово-экономическом обосновании представленном к законопроекту, расходы по оплате компенсации организаторам в аудитории, членам конфликтных комиссий и медработникам по подготовке и проведению ГИА составляют 2 394,2 тыс. рублей. Вместе с тем, при арифметическом расчете расходы по оплате компенсации составили 757,8 тыс. рублей ((214 чел.*8 час.)+(12 чел.*2 час.)+135 чел/час)*0,405 тыс. рублей, что на 1 636,40 тыс. рублей меньше учтенных в проекте закона. Таким образом, в проекте закона **необоснованно учтены расходы на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие образования в Ненецком автономном округе» в сумме 1 636,40 тыс. рублей.**

- В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий в области развития туризма Ненецкого автономного округа в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма» в сумме 2 175,9 тыс. рублей, что на 1 808,2 тыс. рублей больше уточненного плана на 2017 год.

Согласно представленным расчетам расходы ГБУ НАО «Центр арктического туризма» на реализацию мероприятия «53-й Окружной туристический слет «Дорогами отцов-героев» составляют 703,9 тыс. рублей, из них 152,8 тыс. рублей запланировано на съемки и трансляцию турслета (согласно коммерческому предложению от ГБУ НАО «Ненецкая ТРК»). Вместе с тем, необходимо отметить, что ГБУ НАО «Ненецкая ТРК» предоставляется субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в рамках которой производятся и выпускаются телевизионные программы (поиск тем, подготовка сценариев (текстов) сюжетов и телепрограмм, съемка, монтаж и размещение в эфире видеоматериалов).

Таким образом, **в проекте бюджета учтены расходы, предоставляемые в рамках иной субсидии в сумме 152,8 тыс. рублей на реализацию мероприятия «53-й Окружной туристический слет «Дорогами отцов-героев» на услуги, которые оказывают бюджетное учреждение в рамках государственного задания.**

- В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на приобретение основных средств в сумме **79 267,5 тыс. рублей**, что на 52 021,3 тыс. рублей или на 190,9 % больше уточненного плана на 2017 год. Наибольший удельный вес составляют расходы на приобретение основных средств по следующим учреждениям:

- ГБУ ДО НАО «ДЮЦ «Лидер» - **29 007,1 тыс. рублей** или 36,6% от общего объема субсидии на реализацию приоритетного проекта «Доступное дополнительное образование для детей Ненецкого автономного округа», утвержденного Управляющим советом при губернаторе НАО по организации проектной деятельности от 04.08.2017 №7, для приобретения необходимого оборудования для создания и функционирования биоквантума, геоквантума на базе Центра детского технического творчества;

- ГБПОУ НАО «Ненецкое профессиональное училище» - **41 334,0 тыс. рублей** или 52,0% от общего объема субсидии, ГБПОУ НАО «Нарьян-Марский социально-гуманитарный колледж имени И.П. Выучейского» - 2 027,0 тыс. рублей или 2,6%; ГБПОУ НАО «Нарьян-

Марский аграрно-экономический техникум имени В.Г. Волкова» - 2 018,0 тыс. рублей или 2,6% на реализацию приоритетного проекта «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий», утвержденного Управляющим советом при губернаторе НАО по организации проектной деятельности от 04.08.2017 №7 на развитие инфраструктуры профессиональных образовательных организаций, обеспечивающих внедрение новых федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования по 50 наиболее востребованным и перспективным профессиям и специальностям «ТОП 50» и «ТОП-РЕГИОН».

Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации № 831 от 2 ноября 2015 г. утвержден список 50 наиболее востребованных на рынке труда, новых и перспективных профессий, требующих среднего профессионального образования (ТОП-50).

Приказ продолжает реализацию комплекса мер, направленных на совершенствование системы среднего профессионального образования. Одним из целевых показателей стала подготовка кадров по 50 наиболее востребованным и перспективным профессиям в соответствии лучшими зарубежными стандартами и передовыми технологиями к 2020 году в половине профессиональных образовательных организаций страны.

В настоящее время утверждены новые федеральные государственные образовательные стандарты среднего профессионального образования по 50 наиболее востребованным и перспективным профессиям и специальностям (ФГОС СПО по ТОП 50).

Согласно комплексу мер, направленных на совершенствование системы среднего профессионального образования в августе 2017 года на реализацию приоритетного проекта «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий» было выделено нефтяной компанией 70 000,0 тыс. рублей.

Согласно представленному паспорту приоритетного проекта «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий» в целях внедрения ФГОС по ТОП – 50 планируется оснащение материально-технической базы образовательного процесса профессиональных образовательных организаций НАО в 2018 году – 45 300,0 тыс. рублей, в 2019 году – 2 500,0 тыс. рублей.

Финансово-экономическое обоснование не представлено, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования на иные мероприятия

Проектом закона на иные мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 63 185,9 тыс. рублей, что на 16 350,0 тыс. рублей или на 34,9% больше уточненного плана на 2017 год.

На плановый период 2019-2020 годов учтены средства в сумме 32 487,2 тыс. рублей ежегодно.

(в тыс. рублей)

Наименование	Утвержд ено на 2017 год (в ред. 3- на от 23.10.20 17 № 337-оз)	2018 год законопр оект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018	сумма	% от 2019
Иные мероприятия:	46 835,9	63 185,9	16 350,0	34,9	32 487,2	51,4	32 487,2	100,0
Субсидия частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность	0,0	1 018,8	1 018,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии частным дошкольным образовательным организациям и частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	1 057,6	2 122,9	1 065,3	100,7	1 310,0	61,7	1 310,0	100,0
Премии губернатора округа педагогическим работникам за выдающиеся достижения в области образования	450,0	300,0	-150,0	-33,3	300,0	100,0	300,0	100,0
Денежное поощрение лучшим учителям образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, расположенных на территории округа	203,5	200,0	-3,5	-1,7	200,0	100,0	200,0	100,0
Премии за особые достижения в сфере культуры	100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Единоновременная выплата молодым специалистам государственных образовательных организаций округа	950,0	1 100,0	150,0	15,8	1 100,0	100,0	1 100,0	100,0
Премии за вклад в реализацию государственной молодежной политики в округе	240,0	240,0	0,0	0,0	240,0	100,0	240,0	100,0
Мероприятия по сохранению и использованию объектов культурного наследия	1 247,8	972,5	-275,3	-22,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Компенсация части родительской платы за дошкольную образовательную организацию	2 824,8	5 383,2	2 558,4	90,6	5 383,2	100,0	5 383,2	100,0
Единоновременные вознаграждения членам сборных команд за достигнутые спортивные результаты	200,0	350,0	150,0	75,0	350,0	100,0	350,0	100,0
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	5 304,2	5 039,0	-265,2	-5,0	5 839,6	115,9	5 839,6	100,0
Мероприятия государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	15 261,6	23 400,1	8 138,5	53,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Организация отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе образовательных организаций Ненецкого автономного округа (дети в возрасте от 7 до 14 лет включительно)	16 419,6	17 664,4	1 244,8	7,6	17 664,4	100,0	17 664,4	100,0
Организация отдыха и оздоровления детей, направляемых в детские оздоровительные организации по путевкам, предоставленным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования	2 576,8	5 295,0	2 718,2	105,5	0,0	0,0	0,0	0,0

В законопроекте предусмотрены бюджетные ассигнования на дооборудование государственных учреждений в рамках мероприятий по обеспечению уровня доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов в Ненецком автономном округе в сумме 22 449,8 тыс. рублей. Данные средства необходимы для формирования доступной среды: в 3-х общеобразовательных организациях (ГБОУ НАО «НСШИ им. А.П. Пырерки», ГБОУ НАО «СШ №1», ГБОУ НАО «СШ №2») в сумме 12 400,6 тыс. рублей; в 1-м профессиональном образовательном учреждении (ГБПОУ НАО «НАЭТ им. В.Г. Волкова») в сумме 4 667,4 тыс. рублей; в 3-х организациях культуры (ГБУК НАО «ДК «Арктика», ГБУК «ЭКЦ НАО», ГБУК НАО Тельвисочный СКЦ «Престиж») в сумме 7 332,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в представленном расчете затрат на реализацию мероприятий по формированию доступной среды отсутствует финансово-экономическое обоснование следующих работ:

- разработка проектной документации по формированию доступной среды;
- информационное сопровождение на путях движения с нанесением цветовой и (или) тактильной маркировки на входе на территорию;
- установка тактильной информации на входе в здание;
- установка нормативных поручней на наружных лестницах, на лестницах внутри здания;

- установка тактильной плитки и цветового обозначения перед началом лестницы внутри здания;
- установка пандуса телескопического 3-х секционного;
- устранение перепада высот в дверных проемах;
- монтаж стационарной информационной индукционной системы «Исток» С1;
- переоборудование туалетной комнаты (с установкой нормативных поручней, кнопок вызова персонала, крючков для костылей и тростей и т.д.).

Таким образом, в представленных расчетах **отсутствует финансово-экономическое обоснование на сумму 17 200,0 тыс. рублей, где указана примерная стоимость,** в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

Расходы в рамках государственных программ Ненецкого автономного округа составляют 99,9% от общего объема расходов по главе 010, в т.ч.:

Наименование государственной программы	Учено в проекте	(в тыс. рублей)
		Уд. вес от общего объема программных мероприятий, в %
«Развитие образования в НАО»	4 004 171,6	81,4
«Развитие культуры и туризма»	695 630,0	14,1
«Развитие физической культуры и спорта в НАО»	123 001,6	2,5
«Молодёжь НАО»	29 884,1	0,6
«Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы»	23 400,1	0,5
«Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы»	22 959,4	0,5
«Социальная поддержка граждан в НАО»	13 339,2	0,3
«Патриотическое воспитание населения НАО»	8 586,8	0,2
«Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	768,1	0,0
«Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»	244,4	0,0
Итого в рамках государственных программ округа:	4 921 985,3	100,00%

Таким образом, **наибольший удельный вес в рамках программных мероприятий составляют расходы на реализацию следующих программ:** ГП НАО «Развитие образования в НАО» - 4 004 171,6 тыс. рублей или 81,4%, ГП НАО «Развитие культуры и туризма» - 695 630,0 тыс. рублей или 14,1 %, ГП НАО «Развитие физической культуры и спорта в НАО» - 123 001,6 тыс. рублей или 2,5 %.

Расходы по главе 012

«Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа»

В соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 22.12.2014 № 498-п Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, образованным для обеспечения деятельности Губернатора округа, Администрации округа и контроля за исполнением иными исполнительными органами государственной власти округа решений, принятых Губернатором округа, Администрацией округа, а также для осуществления иных полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ненецкого автономного округа.

Согласно постановлению Администрации Ненецкого автономного округа от 17.07.2012 № 202-п Аппарат Администрации НАО имеет следующие подведомственные учреждения:

- КУ НАО «Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти НАО»;
- КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»;
- КУ НАО «Государственное юридическое бюро»;
- КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа»;
- ГБУ НАО «Издательский дом Ненецкого автономного округа»;
- ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания».

Расходы по главе 012 «Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа» (далее - глава 012) на 2018 год запланированы в проекте закона в сумме 1 075 033,8 тыс. руб., что составляет 6,6% от общих планируемых на 2018 год расходов окружного бюджета (16 264 167,8 тыс. руб.).

На плановый период 2019 и 2020 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 1 029 947,6 тыс. руб. и 1 029 059,7 тыс. руб. соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 012, планируемых проектом закона и утверждённых законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз (в редакции от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г от утвержденного на 2017г)		Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
			сумма	%		
Всего по главе 012, в т.ч.:	1 051 493,6	1 075 033,8	23 540,2	2,2%	1 029 947,6	1 029 059,7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	527 743,3	564 462,6	36 719,3	7,0%	571 109,2	565 685,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	8 259,8	5 429,8	-2 830,0	-34,3%	6 909,1	6 981,0
Губернатор Ненецкого автономного округа	8 259,8	5 429,8	-2 830,0	-34,3%	6 909,1	6 981,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	9 447,4	9 909,9	462,5	4,9%	9 656,6	9 845,6
Содержание депутатов Государственной Думы и их помощников (ФБ)	8 042,4	8 662,2	619,8	7,7%	8 577,2	8 577,2
Содержание членов Совета Федерации и их помощников (ФБ)	1 405,0	1 247,7	-157,3	-11,2%	1 079,4	1 268,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	234 622,8	249 041,6	14 418,8	6,1%	273 905,9	265 284,3
ЗАГС (ФБ)	6 664,4	8 524,2	1 859,8	27,9%	8 174,2	7 471,8
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций (Аппарат)	204 065,5	217 385,3	13 319,8	6,5%	236 880,2	228 743,8
Заместители губернатора НАО	18 277,5	17 392,0	-885,5	-4,8%	22 303,7	22 303,7
Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)	3 255,8	3 010,2	-245,6	-7,5%	3 709,9	3 814,9
Судебная система	12 646,0	10 766,9	-1 879,1	-14,9%	10 849,3	11 267,8
Мировой суд (КУ НАО «СМТО»)	11 989,5	10 367,5	-1 622,0	-13,5%	10 446,9	10 864,8
Мировой суд (КУ НАО «НИАЦ»)	609,6	316,7	-292,9	-48,0%	331,7	345,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3 751,0	4 774,4	1 023,4	27,3%	4 965,4	5 164,0
Другие общегосударственные вопросы	259 016,3	284 540,0	25 523,7	9,9%	264 822,9	267 143,1
Расходы на обеспечение деятельности подведомственного КУ НАО «Государственное юридическое бюро»	11 029,6	12 552,9	1 523,3	13,8%	13 769,4	13 931,6
Расходы на обеспечение деятельности подведомственного КУ НАО «СМТО»	204 248,3	227 201,3	22 953,0	11,2%	215 506,8	218 163,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственного КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты НАО»	11 193,9	18 641,5	7 447,6	66,5%	19 018,2	19 018,2
Уполномоченный по правам человека в НАО	2 228,3	2 628,1	399,8	17,9%	3 010,8	2 940,8
Уполномоченный по правам ребёнка в НАО	2 121,0	2 698,1	577,1	27,2%	2 940,8	3 010,8

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г от утвержденного на 2017г)		Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
			сумма	%		
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в НАО	1 273,4	2 663,1	1 389,7	109,1%	2 940,8	2 975,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	3 473,8	3 552,7	78,9	2,3%	3 593,1	3 731,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	3 473,8	3 552,7	78,9	2,3%	3 593,1	3 731,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	83 512,9	-	-83 512,9	-100,0%	-	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	83 512,9	-	-83 512,9	-100,0%	-	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	299 735,2	345 909,6	46 174,4	15,4%	303 008,9	306 931,1
Общеэкономические вопросы	510,0	535,2	25,2	4,9%	556,6	578,9
Связь и информатика	299 225,2	345 374,4	46 149,2	15,4%	302 452,3	306 352,2
Расходы на обеспечение деятельности подведомственного КУ НАО «НИИЦ»	66 011,1	73 667,6	7 656,5	11,6%	68 507,5	68 507,5
Расходы на обеспечение деятельности подведомственного КУ НАО «МФЦ»	80 708,6	92 814,0	12 105,4	15,0%	82 749,3	83 319,3
Субсидии в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг подвижной радиотелефонной связи в сельских поселениях НАО	27 721,3	27 713,9	-7,4	0,03%	28 822,4	29 975,3
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	17 333,9	11 420,7	-5 913,2	-34,1%	11 877,5	12 352,6
Другие вопросы в области здравоохранения	17 333,9	11 420,7	-5 913,2	-34,1%	11 877,5	12 352,6
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	119 694,5	149 688,2	29 993,7	25,1%	140 358,9	140 358,9
Телевидение и радиовещание	75 970,3	90 416,5	14 446,2	19,0%	85 158,9	85 158,9
Субсидии ГБУ НАО «Ненецкая ТРК» на финансовое обеспечение выполнения гос. задания на оказание гос. услуг (вып. работ)	75 970,3	87 222,8	11 252,5	14,8%	84 605,5	84 605,5
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств	-	2 667,7	2 667,7	-	-	-
Периодическая печать и издательства	43 724,2	59 271,7	15 547,5	35,6%	55 200,0	55 200,0
Субсидии ГБУ НАО «Издательский дом НАО» на финансовое обеспечение выполнения гос. задания на оказание гос. услуг (вып. работ)	43 724,2	59 271,7	15 547,5	35,6%	55 200,0	55 200,0

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 012, проведенного в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 012 в 2018 году **увеличатся** на сумму 23 540,2 тыс. руб. или на 2,2% по сравнению с утверждённым планом на 2017 год.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **564 462,6 тыс. руб.**, что по сравнению с 2017 годом больше на 36 719,3 тыс. руб. или на 7,0%.

В рамках данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание губернатора Ненецкого автономного округа и его заместителей, депутатов государственной думы и их помощников, членов Совета Федерации и их помощников, руководителей органов исполнительной власти округа (члены Администрации НАО), расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций, а также расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений и пр.

Расходы на содержание Аппарата Администрации НАО и обеспечение его функций предусмотрены в размере 217 385,3 тыс. руб., что на 13 319,8 тыс. руб. или на 6,5% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год.

Согласно представленной информации расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Аппарата Администрации НАО - 143 единицы, в том числе 35 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Фонд оплаты труда на 2018 год установлен в размере 166 629,6 тыс. руб. Расчёт фонда оплаты труда произведен исходя из:

- 40,3 окладов в год для лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа и определен в сумме 135 797,5 тыс. руб.;

- 29,1 должностных окладов в год для лиц, замещающих в органах государственной власти Ненецкого автономного округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы и определен в сумме 30 832,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений предусмотрены на 2018 год в следующих объемах:

- **КУ НАО «Государственное юридическое бюро»** (далее – КУ НАО «Госбюро») на его обеспечение предусмотрено 12 552,9 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 1 523,3 тыс. руб. или на 13,8%. Увеличение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено индексацией с 01.01.2018 размера должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений в 1,04 раза, а также увеличением расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2018 год не изменяется и составит 8,0 ед.

- **КУ НАО «Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти Ненецкого автономного округа»** (далее – КУ НАО «СМТО») на его обеспечение предусмотрено 227 201,3 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 22 953,0 тыс. руб. или на 11,2%. Увеличение объема бюджетных ассигнований обусловлено, в том числе индексацией с 01.01.2018 размера должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений в 1,04 раза. Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2018 год не изменяется и составит 12,0 ед.

Также предусмотрено увеличение расходов по следующим КОСГУ:

- 223/730 «Оплата потребления электроэнергии» расходы предусмотрены в сумме 7 036,5 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 1 018,9 тыс. руб. или на 16,9%;

- 225/770 «Другие расходы по содержанию имущества» (техническое обслуживание и др.) расходы предусмотрены в сумме 18 553,2 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 8 080,0 тыс. руб. или на 77,1%. Значительное увеличение бюджетных ассигнований наблюдается в части услуг по содержанию в чистоте помещений административных зданий, так, по отношению к 2017 году сумма увеличивается в целом на 7 282,06 тыс. руб., что обусловлено формированием цены на услуги на основании расчета данных 3-х коммерческих предложений, также увеличением объектов;

- 226/055 «Вневедомственная, охранная и пожарная сигнализация» расходы предусмотрены в сумме 8 286,6 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 1 258,5 тыс. руб. или на 17,9%;

- 290/843 «Прочие расходы» предусмотрены в сумме 3 787,6 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 1 379,4 тыс. руб. или на 57,3%;

- 290/845 «Представительские расходы» предусмотрены в сумме 3 746,0 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 1 785,6 тыс. руб. или на 91,1%. Согласно представленной информации объем бюджетных ассигнований увеличивается, в том числе в связи с предстоящими выборами Президента РФ и проведением единого дня голосования, что предполагает увеличение числа представителей федеральных структур, которые примут участие в их организации на территории округа;

- 340/540 «Оплата горюче-смазочных материалов» расходы предусмотрены в сумме 5 485,1 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 2 206,6 тыс. руб. или на 67,3%, что обусловлено увеличением количества транспортных средств;

- 340/550 «Прочие материальные запасы» расходы предусмотрены в сумме 9 881,3 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 5 102,3 тыс. руб. или на 106,8%. Согласно представленной информации в основном увеличение объема бюджетных

ассигнований связано с тем, что на 2017 год денежные средства на приобретение офисной бумаги не предусматривались, вместе с тем на 2018 год предусмотрено 3 568,33 тыс. руб.

- **КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа»** на его обеспечение предусмотрено 18 641,5 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 7 447,6 тыс. руб. или на 66,5%. Увеличение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено индексацией с 01.01.2018 размера должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений в 1,04 раза, а также увеличением командировочных расходов. Общее количество планируемых в 2018 году командировок 22, в том числе 15 – в муниципальные образования НАО. Общая сумма командировочных расходов, запланированных на 2016 год, составила 367,0 тыс. руб.

Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2018 год не изменяется и составит 12,0 ед.

Кроме того в рамках данного раздела предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **8 661,5 тыс. руб.** на проведение текущего и капитального ремонта в административных зданиях, занимаемых органами государственной власти и в специализированном государственном жилищном фонде округа, в том числе:

- 592,86 тыс. руб. - текущий ремонт помещений расположенных по ул. Авиаторов, 16 (КУ НАО «СМТО»);

- 767,76 тыс. руб. - текущий ремонт квартиры № 1 расположенной по ул. Южная, 16 (квартира не заселена);

- 324,43 тыс. руб. - ремонт кровли гаража расположенного по ул. Полярная, 37 (Счетная палата НАО);

- 4 676,49 тыс. руб. - текущий ремонт помещений расположенных по ул. Победы, 8 (ЗАГС);

- 1 672,00 тыс. руб. - текущий ремонт здания расположенного по ул. Смидовича, 20 (Администрации НАО);

- 627,95 тыс. руб. - текущий ремонт кабинета № 6 и здания расположенных по ул. Смидовича, 25 (Департамент ЗТиСЗН НАО).

2. По разделу «Национальная оборона» предусмотрены межбюджетные трансферты из федерального бюджета в виде субвенции на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере **3 552,7 тыс. руб.**, что на 78,9 или на 2,3% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год.

3. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в контексте настоящей главы бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов **не предусмотрены**, что обусловлено завершением в 2017 году выполнения мероприятия «Установка комплекса "Безопасный город"», реализованного в рамках подпрограммы 1 «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ненецком автономном округе на 2014 - 2020 годы» государственной программы округа «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе».

Вместе с тем, законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования на обслуживание (обеспечение деятельности) комплекса «Безопасный город», **в связи с чем возможно потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

На основании вышеизложенного, предлагаем представить информацию (расчеты) о предполагаемых расходах по обслуживанию (обеспечению деятельности) комплекса «Безопасный город».

Для сведения: по состоянию на 01.11.2017 указанное мероприятие не исполнено в полном объеме, оплата по контракту, заключенному с ЗАО «Ланит», планируется в ноябре 2017 года в сумме 82 016,4 тыс. руб.

4. По разделу «Национальная экономика» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **345 909,6 тыс. руб.**, что на 46 174,4 тыс. руб. или на 15,4% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. Увеличение объема бюджетных ассигнований в основном обусловлено дополнительными расходами в сумме 20 019,2 тыс. руб. на выполнение мероприятия «Обеспечение функционирования Ситуационного центра», в том числе:

- 3 207,0 тыс. руб. предусмотрено по виду расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» (в т.ч.: 3 016,0 тыс. руб. – плановое техническое обслуживание и поддержание работоспособности всего комплекса оборудования, расположенного в Ситуационном центре; 176,28 тыс. руб. – контроль средств защиты в аттестованных помещениях Ситуационного центра);

- 4 138,0 тыс. руб. предусмотрено по виду расходов «Прочие работы, услуги» (в т.ч.: 4 101,62 тыс. руб. – модернизация подсистемы информации коллективного пользования, аппаратной комнаты и рабочих мест делегатов в Ситуационном центре);

- 11 799,7 тыс. руб. предусмотрено по виду расходов «Увеличение стоимости основных средств» (в т.ч.: 4 714,67 тыс. руб. – оборудование системы отображения информации, сервер управления видео стеной 1 шт.; 6 030,61 тыс. руб. – оборудование рабочих мест делегатов – компьютеры Apple Mac mini i7 Dual в количестве 40 шт. и пр.).

Также увеличивается объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений:

- **КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»** (далее – КУ НАО «НИАЦ») на его обеспечение предусмотрено 73 667,6 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 7 656,5 тыс. руб. или на 11,6%. Увеличение объема бюджетных ассигнований обусловлено индексацией с 01.01.2018 размера должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений в 1,04 раза, а также увеличением расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2018 год не изменяется и составит 51,0 ед.

- **КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»** (далее – КУ НАО «МФЦ») на его обеспечение предусмотрено 92 814,0 тыс. руб., что по отношению к 2017 году больше на 12 105,4 тыс. руб. или на 15,0%. Увеличение объема бюджетных ассигнований обусловлено индексацией с 01.01.2018 размера должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений в 1,04 раза, увеличением расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также проведением текущего ремонта в филиалах КУ НАО «МФЦ» расположенных в п. Амдерма (ремонт полов, оконных и дверных заполнений в помещении на сумму 175,85 тыс. руб.) и п. Искателей (проведение ремонтных работ связанных с адаптацией помещения к обслуживанию инвалидов и маломобильных групп населения на сумму 942,024 тыс. руб.).

Кроме того КУ НАО «МФЦ» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 952,3 тыс. руб. по виду расходов «Прочие основные средства». Согласно представленной информации учреждение планирует приобрести оборудование для организации рабочих мест по дополнительной штатной численности на общую сумму 245,31 тыс. руб. Однако на 2018 год не предусмотрено увеличение штатной численности работников учреждения (документы не представлены). Штатная численность работников в настоящий период времени составляет 59,5 ед. **Таким образом, расходы в сумме 245,3 тыс. руб. не обоснованы.**

Также обращаем внимание, что согласно пункту 2 статьи 13 законопроекта Администрация НАО, исполнительные органы государственной власти Ненецкого автономного округа **не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов совокупной штатной численности работников государственных казенных учреждений округа по состоянию на 1 января 2018 года**, за исключением случаев связанных с передачей исполнения отдельных полномочий исполнительных органов власти Ненецкого автономного округа государственным казенным учреждениям Ненецкого автономного округа с одновременным уменьшением численности государственных служащих в соответствующем исполнительном органе государственной власти Ненецкого автономного округа.

5. По разделу «Здравоохранение» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **11 420,7 тыс. руб.** на выполнение мероприятия «Техническое и информационное сопровождение прикладных информационных систем управления здравоохранения и подведомственных учреждений, обеспечение их взаимодействия с федеральным сегментом единой государственной информационной системы здравоохранения, модернизация и развитие», реализация которого осуществляется в рамках подпрограммы 7 «Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины» государственной программы округа «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа».

По сравнению с 2017 годом объем бюджетных ассигнований уменьшен на 5 913,2 тыс. руб. или на 34,1%. Уменьшение бюджетных ассигнований обосновано.

6. По разделу «Средства массовой информации» в контексте настоящей главы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **149 688,2 тыс. руб.**, что по сравнению с 2017 годом больше на 29 993,7 тыс. руб. или на 25,1%. Увеличение объема бюджетных ассигнований наблюдается в части субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в том числе:

- **ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания»** (далее – ГБУ НАО «Ненецкая ТРК») на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 87 222,8 тыс. руб., что на 11 252,5 тыс. руб. или на 14,8% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год по главе 012;

- **ГБУ НАО «Издательский дом Ненецкого автономного округа»** на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 59 271,7 тыс. руб., что на 15 547,5 тыс. руб. или на 35,6% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год по главе 012.

Вместе с тем, значительное увеличение бюджетных ассигнований связано с тем, что до 1 апреля 2017 года вышеуказанные учреждения были подведомственны Департаменту региональной политики Ненецкого автономного округа и средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за 1 квартал 2017 года учитывались по главе 028, а также индексацией с 01.01.2018 размера должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений в 1,04 раза.

Кроме того, законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на приобретение основных средств ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания» в сумме 2 667,7 тыс. руб. (оборудование для материально-технического обеспечения учреждения).

7. Государственные программы, финансирование которых запланировано по главе 012, входит в перечень государственных программ НАО, утвержденный распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р.

Аппарат Администрации НАО является ответственным исполнителем по 3-м государственным программам НАО - «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе», «Информационное общество Ненецкого автономного округа» и

«Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе».

(в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г от утвержденного на 2017 г)		Сумма на 2019 год	Сумма на 2020 год
			сумма	%		
ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»	465 195,9	494 759,5	29 563,6	6,4%	493 116,3	487 043,8
ГП НАО «Информационное общество НАО»	299 834,8	345 691,1	45 856,3	15,3%	302 784,0	306 697,7
ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО»	3 751,0	4 774,4	1 023,4	27,3%	4 965,4	5 164,0
ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	85 442,6	1 944,9	-83 497,7	-97,7%	1 911,5	1 947,3
ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	131 088,4	168 098,1	37 009,7	28,2%	159 118,1	159 118,1
ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в НАО на 2018-2020 годы»	510,0	535,2	25,2	4,9%	556,6	578,9
ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО»	17 333,9	11 420,7	-5 913,2	-34,1%	11 877,5	12 352,6
ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы»	-	526,0	526,0	-	553,4	553,4
Итого по ГП НАО:	1 003 156,6	1 027 749,9	24 593,3	2,5%	974 882,8	973 455,8

Внепрограммные бюджетные ассигнования запланированы в следующих размерах:

- губернатор Ненецкого автономного округа в сумме 5 429,8 тыс. руб.;
- заместители губернатора Ненецкого автономного округа в сумме 17 392,0 тыс. руб.;
- руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа) в сумме 3 010,2 тыс. руб.;
- содержание членов Совета Федерации и их помощников в сумме 1 247,7 тыс. руб.;
- содержание депутатов Государственной Думы и их помощников в сумме 8 662,2 тыс. руб.;
- уполномоченный по правам человека в Ненецком автономном округе в сумме 2 628,1 тыс. руб.;
- уполномоченный по правам ребенка в Ненецком автономном округе в сумме 2 698,1 тыс. руб.;
- уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ненецком автономном округе в сумме 2 663,1 тыс. руб.;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 3 552,7 тыс. руб.

Расходы по главе 014

«Управление государственного заказа Ненецкого автономного округа»

Управление государственного заказа НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.02.2006 № 29-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по обеспечению реализации государственной политики в сфере закупок для обеспечения нужд НАО, организации мониторинга закупок и методологическому сопровождению деятельности заказчиков, осуществляющих закупки для обеспечения нужд НАО; по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков НАО; по проведению мониторинга соответствия утвержденных планов закупки товаров, работ, услуг, планов закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, изменений, внесенных в такие планы, годовых отчетов о закупке у субъектов малого и среднего предпринимательства, годовых отчетов о закупке инновационной продукции,

высокотехнологичной продукции (в части закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства) требованиям законодательства РФ, предусматривающим участие субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке, а также по проведению оценки соответствия проектов планов закупки товаров, работ, услуг, проектов планов закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, проектов изменений, вносимых в такие планы, требованиям законодательства РФ, предусматривающим участие субъектов малого и среднего предпринимательства в закупке.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,1% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Управлению государственного заказа Ненецкого автономного округа в 2018 году в объеме **18 339,1 тыс. рублей**, что на **1 863,3 тыс. рублей** или на 11,3% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 16 475,8 тыс. рублей на каждый год.

Штатная численность в 2018 году соответствует 2017 году и составляет 12 ед., в том числе 11 ед. государственных гражданских служащих.

Расчет фонда оплаты труда государственных гражданских служащих на 2018 год произведен с учетом проекта закона о внесении изменений в статью 12 закона округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» и составит 17 105,9 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы определен в сумме 768,3 тыс. рублей. Расчет произведен с учетом проекта постановления Администрации НАО «О внесении изменений в отдельные постановления Администрации Ненецкого автономного округа», согласно которому выплаты компенсационного и стимулирующего характера сокращены с 17,8 окладов в год до 16,1 оклада, а также с учетом индексации размера должностных окладов в 1,04 раза с 01.01.2018, в соответствии со статьей 13 рассматриваемого проекта закона.

В рамках подпрограммы 2 «Реализация функций государственного управления» государственной программы НАО «Развитие государственного управления в НАО» предусмотрены расходы на содержание органа власти на 2018 год в сумме 16 809,0 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 1 530,1 тыс. рублей; на 2019 и 2020 годы – 16 809,0 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 333,2 тыс. рублей на каждый год.

В соответствии с абзацем четвертым пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Расходы по главе 016

«Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа»

Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа является государственным органом округа, осуществляет подготовку и проведение в Ненецком автономном округе референдумов и периодически свободных выборов в органы власти, обеспечивает реализацию прав и права на участие в референдуме, в соответствии с Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме Российской Федерации» и закона округа от 06.01.2003 № 390-оз «Об избирательной комиссии Ненецкого автономного округа» (далее – закон округа № 390-оз).

В соответствии со статьёй 24 закона округа № 390-оз **финансовое обеспечение** деятельности Избирательной комиссии, а также мероприятий, связанных с развитием избирательной системы, в том числе внедрением новых избирательных технологий, средств автоматизации, правовым обучением избирателей и организаторов выборов, **производится за счёт средств федерального и окружного бюджетов.**

Согласно части 7 статьи 24 закона округа № 390-оз **за счёт средств федерального бюджета** осуществляется **частичное** финансирование расходов, связанных с обеспечением деятельности Избирательной комиссии в пределах сметы расходов, утверждаемой Центральной избирательной комиссией РФ (далее – ЦИК РФ), в том числе:

- с частичной оплатой труда работающих на постоянной (штатной) основе членов комиссии и работников аппарата комиссии в пределах, определяемых ЦИК РФ численности членов комиссии и работников аппарата и размеров денежных средств на оплату их труда;

- с начислениями страховых взносов в федеральные внебюджетные фонды;

- с расходами на служебные командировки, а также с использованием почтово-телеграфными услугами, доставкой корреспонденции в ЦИК РФ.

Другие расходы, связанные с обеспечением деятельности Избирательной комиссии осуществляются **за счёт средств окружного бюджета.**

Избирательная комиссия не имеет подведомственных учреждений.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 016, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 26.12.2016 № 294-оз (в редакции от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	Проект закона на 2018 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 год от утверждённого на 2017 год)		Проект закона на 2019 год	Проект закона на 2020 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 016	9 896,6	72 310,0	62 413,4	630,7	9 369,0	9 369,0
Общегосударственные вопросы	9 896,6	72 310,0	62 413,4	630,7	9 369,0	9 369,0
Содержание органов государственной власти и государственных органов	9 896,6	10 479,2	582,6	5,9	9 369,0	9 369,0
Члены избирательной комиссии	3 888,9	4 041,8	152,9	3,9	4 076,8	4 076,8
Аппарат избирательной комиссии	6 007,7	6 437,4	429,7	7,2	5 292,2	5 292,2
Мероприятия	0,0	61 830,8	61 830,8	100,0	0,0	0,0
Проведение выборов	0,0	61 830,8	61 830,8	100,0	0,0	0,0

Расходы по главе 016 «Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа» (далее - глава 016) на 2018 год запланированы в проекте закона в сумме 72 310,0 тыс. рублей, что составляет 0,4 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2018 год (16 264 167,8 тыс. рублей).

На плановый период 2019 и 2020 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит по 9 696,0 тыс. рублей.

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 016, проведённого в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 016 в 2018 году **увеличены** на сумму 62 413,4 тыс. рублей или на 630,7 % по сравнению с утверждённым планом на 2017 год.

1) Расходы на содержание членов и Аппарата избирательной комиссии Ненецкого автономного округа предусмотрены в проекте бюджета в сумме 10 479,2 тыс. рублей с учетом частичного финансирования за счет средств федерального бюджета. Средства федерального бюджета в проекте закона не учтены.

Всего согласно представленным расчетам необходимо бюджетных ассигнований в сумме 18 988,3 тыс. рублей, в том числе:

- 7 837,6 тыс. рублей расходы на выплаты членам Избирательной комиссии НАО (заработная плата с начислениями, оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно);

- 11 150,7 тыс. рублей расходы на выплаты Аппарату Избирательной комиссии НАО (заработная плата с начислениями, оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно).

Вместе с тем, документ, подтверждающий планируемый объем за счет средств федерального бюджета, направленный на содержание членов и Аппарат избирательной комиссии Ненецкого автономного округа в 2018 году в адрес Счетной палаты не представлен, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность учтенного в проекте закона объема бюджетных ассигнований, направленных на содержание членов и Аппарат избирательной комиссии Ненецкого автономного округа за счет средств окружного бюджета.

2) Согласно представленным документам в 2018 году планируется увеличение штатной численности Аппарата Избирательной комиссии НАО на 2 штатные единицы: ведущий и главный консультанты. С учетом изменений штатная численность составит 11,5 штатных единиц. С учетом данного увеличения штатная численность не превышает предельную численность, утвержденную постановлением Центральной избирательной комиссии Российской Федерации от 10.10.2012 № 144/1095-6.

3) В проекте закона по главе 016 не учтены расходы на оплату электроэнергии, водоснабжения, вневедомственной охраны, ГСМ (при наличии в штате водителя). Расходы на оплату отопления, горячего водоснабжения учтены в сумме 13,0 тыс. рублей, что составляет 12,3 % от утвержденных назначений на 2017 год.

Счётная палата отмечает, что отсутствие в законопроекте расходов, являющихся необходимыми для выполнения Избирательной комиссией НАО своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Ненецкого автономного округа, является нарушением принципа полноты отражения расходов (статья 32 БК РФ) и принципа достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) в части реалистичности расчётов расходов бюджета.

4) Согласно представленным документам на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятия «Выборы депутатов Собрания депутатов Ненецкого автономного округа».

В соответствии со статьей 19 Устава Ненецкого автономного округа окружное Собрание депутатов избирается сроком на 4 года. Окружное собрание депутатов действующего 27 созыва избрано 14.09.2014 года. Таким образом, выборы Собрания депутатов Ненецкого автономного округа 28 созыва приходятся на 2018 год.

В соответствии со статьей 64 закона округа от 29.12.2012 № 112-оз «О выборах депутатов собрания депутатов Ненецкого автономного округа» расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов депутатов Собрания депутатов Ненецкого автономного округа, эксплуатацией и развитием средств автоматизации и обучением организаторов выборов и избирателей, производятся избирательными комиссиями за счет средств, выделенных на эти цели из окружного бюджета.

В проекте бюджета на мероприятие «Выборы депутатов Собрания депутатов НАО» учтены расходы в сумме 61 830,8 тыс. рублей, в том числе учтены расходы:

- 34 804,5 тыс. рублей на компенсацию, дополнительную оплату труда (вознаграждение) с начислениями членов комиссии с правом решающего голоса, работников Аппарата Избирательной комиссии НАО;

- 18 307,3 тыс. рублей транспортные расходы (129 летных часов на МВЛ по доставке, вывозу выборной документации и организации досрочного голосования в сельские населенные пункты округа);

- 3 689,4 тыс. рублей выплаты гражданам, привлекавшимся к работе в комиссиях по договорам гражданско-правового характера (сборка/разборка технологического оборудования, транспортные, погрузочно-разгрузочные работы, разноска приглашений и др.).

Необходимо отметить, что в окружном бюджете в 2014 году утверждены бюджетные ассигнования:

- по статье «Проведение выборов в законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 30 382,7 тыс. рублей, исполнение составило 26 143,3 тыс. рублей или 86,0 %;

- по статье «Проведение выборов высшего должностного лица субъекта Российской Федерации» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 21 293,4 тыс. рублей, исполнение составило 17 402,0 тыс. рублей или 81,7 %.

Таким образом, на проведение двух мероприятий по проведению выборов в 2014 году утверждено 51 676,1 тыс. рублей, что на 10 154,7 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на проведение одного мероприятия «Выборы депутатов Собрания депутатов НАО» в 2018 году.

Информация о конкретных запланированных и фактически произведенных расходах по вышеперечисленным мероприятиям за 2014 год в адрес Счетной палаты не представлена. В связи с этим не представляется возможным оценить обоснованность значительного увеличения расходов на проведение мероприятия «Выборы депутатов Собрания депутатов НАО» в 2018 году по отношению к 2014 году.

На основании изложенного Счетная палата считает необходимым представить дополнительное обоснование увеличения объема бюджетных ассигнований по мероприятию «Выборы депутатов Собрания депутатов Ненецкого автономного округа».

Расходы по главе 019

«Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа»

Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 16.12.2014 № 485-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в сферах: организации и проведения государственной экологической экспертизы, охраны окружающей среды, природопользования, недропользования, землепользования, лесопользования и водопользования, управления особо охраняемыми природными территориями регионального значения, охраны и использования объектов животного мира, обеспечения экологической безопасности, агропромышленного комплекса и рыбного хозяйства, регулирования торговой деятельности, оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, промышленной политики.

Департамент ПР и АПК НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п имеет подведомственные структуры (2 организации): КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды», ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания».

Департамент ПР и АПК НАО в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам НАО.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 4,97% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 019, планируемых законопроектом и утвержденных законом округа от 26.12.2016 № 171-оз (в ред. от 23.10.2017), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утвержде но на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017)	2018 год законопро ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утверждённого на 2017 г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018 г.	сумма	% от 2019 г.
Всего по главе 019	758 359,0	809 542,0	51 183,0	6,7	758 581,5	-6,3	784 793,4	3,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 496,4	5 530,4	1 034,0	23,0	5 530,4	0,0	5 530,4	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 496,4	5 530,4	1 034,0	23,0	5 530,4	0,0	5 530,4	0,0
Национальная экономика	688 688,5	702 509,2	13 820,7	2,0	653 815,9	-6,9	654 055,7	0,0
Общэкономические вопросы	85 200,8	78 968,0	-6 232,8	-7,3	75 542,2	-4,3	77 495,2	2,6
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	80 273,1	75 645,8	-4 627,3	100,0	71 534,4	-5,4	73 347,4	2,5
Заместители губернатора Ненецкого автономного округа	1 677,3	0,0	-1 677,3	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	1 677,3	0,0	-1 677,3	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	3 250,4	3 322,2	71,8	2,2	4 007,8	20,6	4 147,8	3,5
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	3 250,4	3 322,2	71,8	2,2	4 007,8	20,6	4 147,8	3,5
Сельское хозяйство и рыболовство	456 155,8	473 924,3	17 768,5	3,9	429 381,3	-9,4	431 108,2	0,4
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов	151,6	148,5	-3,1	-2,0	151,6	2,1	151,6	0,0
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	5 634,7	0,0	-5 634,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Мероприятия по проведению праздника "День оленя" в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 14 декабря 2007 года № 170-оз "О традиционном празднике - День оленя"	13 666,3	13 561,3	-105,0	-0,8	13 814,7	1,9	14 203,3	2,8
Субсидии предприятиям, производящим электроэнергию в сельских населённых пунктах и реализующим её сельхозтоваропроизводителям и/или использующим на производство сельскохозяйственной продукции	5 171,2	0,0	-5 171,2	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Субсидии на проведение геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработку проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ	18 428,6	14 880,4	-3 548,2	-19,3	706,3	-95,3	0,0	-100,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства	122 687,4	136 200,0	13 512,6	11,0	111 315,0	-18,3	110 850,0	-0,4
Субсидии в целях частичного возмещения транспортных расходов по доставке в г. Нарьян-Мар мяса оленины и субпродуктов первой категории для последующей (промышленной) переработки от мест убоя	17 582,7	18 286,0	703,3	4,0	13 006,0	-28,9	13 106,3	0,8
Субсидии семейным (родовым) общинам коренных малочисленных народов Севера, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями на наращивание поголовья северных оленей	0,0	3 873,8	3 873,8	100,0	4 089,2	5,6	4 089,2	0,0
Субсидии производителям продукции сельского хозяйства, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, в целях возмещения части затрат на наращивание поголовья северных оленей	0,0	1 081,5	1 081,5	100,0	1 141,8	5,6	1 141,8	0,0
Субсидии предприятиям, производящим продукцию лечебно-профилактического питания, на возмещение части затрат по ремонту производственных зданий	3 092,1	0,0	-3 092,1	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса	53 537,6	50 060,4	-3 477,2	-6,5	49 834,1	-0,5	49 834,1	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство овощей закрытого грунта	3 312,0	3 456,0	144,0	4,3	3 456,0	0,0	3 456,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство картофеля на территории Ненецкого автономного округа	189,0	189,0	0,0	0,0	189,0	0,0	189,0	0,0
Субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока	72 931,4	14 194,7	-58 736,7	-80,5	0,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока	1 298,5	1 350,5	52,0	4,0	1 350,5	0,0	1 350,5	0,0
Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на приобретение крупного рогатого скота	0,0	600,0	600,0	100,0	600,0	0,0	600,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию мяса крупного рогатого скота	0,0	14 475,0	14 475,0	100,0	15 912,0	9,9	18 166,4	14,2
Повышение продуктивности в молочном скотоводстве	135 204,0	197 838,7	62 634,7	46,3	209 937,5	6,1	209 937,5	0,0
Субсидии предприятиям, производящим продукцию лечебно-профилактического питания, на частичное возмещение затрат на	3 268,7	3 728,5	459,8	14,1	3 877,6	4,0	4 032,5	4,0

приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции								
Водное хозяйство	13 110,7	15 425,8	2 315,1	17,7	12 120,5	-21,4	12 405,3	2,3
Основное мероприятие "Выполнение мероприятий по обеспечению исполнения отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений"	13 110,7	6 825,8	-6 284,9	-47,9	7 120,5	4,3	7 405,3	4,0
Основное мероприятие "Обеспечение экологической безопасности водных объектов и снижение негативного воздействия вод"	0,0	8 600,0	8 600,0	100,0	5 000,0	-41,9	5 000,0	0,0
Лесное хозяйство	21 608,1	17 256,5	-4 351,6	-20,1	17 306,3	0,3	17 014,8	-1,7
Реализация мероприятий по осуществлению мер пожарной безопасности в лесах, тушению лесных пожаров в рамках исполнения отдельных переданных полномочий РФ в области лесных отношений	7 105,4	4 900,0	-2 205,4	-31,0	5 000,0	2,0	5 000,0	0,0
Субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	0,0	6 118,6	6 118,6	100,0	6 377,7	4,2	6 331,2	-0,7
Субсидии организациям потребительской кооперации, осуществляющим деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, в целях финансового обеспечения затрат по доставке продовольственных товаров для реализации населению в сельских населенных пунктах, в виде государственной преференции	0,0	20 086,0	20 086,0	100,0	20 086,0	0,0	20 086,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населенные пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населенных пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия	80 010,0	78 674,5	-1 335,5	-1,7	81 933,5	4,1	78 253,1	-4,5
Финансовая поддержка организаций потребительской кооперации, осуществляющих деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, по доставке продовольственных товаров для реализации сельскому населению в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 06.06.2014 № 46-оз "О государственной поддержке потребительской кооперации в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа"	22 661,5	930,0	-21 731,5	-95,9	0,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населенные пункты, расположенные на островах Колгуев и Вайгач	5 181,6	12 192,0	7 010,4	135,3	12 192,0	0,0	12 192,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, потребленные предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населенных пунктах	4 760,0	5 052,1	292,1	6,1	5 254,1	4,0	5 501,1	4,7

Ненецкого автономного округа								
Охрана окружающей среды	65 174,1	101 502,4	36 328,3	55,7	99 235,2	-2,2	125 207,3	26,2
Основное мероприятие "Ликвидация объектов накопленного экологического вреда"	0,0	26 500,0	26 500,0	100,0	23 870,7	-9,9	8 085,6	-66,1
Основное мероприятие "Сохранение биоразнообразия на территории Ненецкого автономного округа"	14 389,2	14 630,0	240,8	1,7	15 000,0	2,5	15 000,0	0,0
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)	0,0	8 907,1	8 907,1	100,0	9 148,2	2,7	9 366,8	2,4
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	45 354,6	57 703,2	12 348,6	27,2	41 015,6	-28,9	40 769,1	-0,6
Поддержка региональных проектов в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба	0,0	0,0	0,0	0,0	16 129,3	100,0	57 669,4	257,5
Финансирование реализации мероприятия по ремонту здания АБК, находящегося на праве оперативного управления у КУ НАО "Центр природопользования и охраны окружающей среды"	19 933,0	0,0	-19 933,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Департаменту ПР и АПК НАО в 2018 году в объеме 809 542,0 тыс. рублей, что на 51 183,0 тыс. рублей или на 6,7% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 758 581,5 тыс. рублей и 784 793,4 тыс. рублей, соответственно.

На 2018 год фонд оплаты труда Департамента (согласно представленным расчетам) определен в сумме 53 543,9 тыс. рублей. Количество штатных единиц Департамента ПР и АПК НАО составляет 46, в том числе 5 единиц – должности, не относящиеся к государственным гражданским служащим. Согласно дополнительно предоставленной информации фонд оплаты труда на 2018 год, с учетом изменения порядка его формирования, увеличится на 1 858,3 тыс. рублей.

Общая сумма командировочных расходов, запланированных на 2018 год, увеличилась на 3 305,8 тыс. рублей или 58,8% к назначениям на 2017 год и составляет 5 251,2 тыс. рублей.

Пояснения и расчет командировочных расходов не предоставлены. Провести оценку обоснованности запланированных расходов в сумме 5 251,2 тыс. рублей не представляется возможным.

На реализацию мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону предусмотрены средства в сумме 5 530,4 тыс. рублей. Расчет необходимых средств произведен на основании приказа Департамента ПР и АПК НАО от 17.09.2015 № 25 «Об утверждении номенклатуры и объема резерва продовольствия для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера на территории Ненецкого автономного округа» и цен на продукты, по данным статистики «О средних потребительских ценах на товары и услуги по городам Архангельской области в мае 2017 года».

На осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов предусматривается 148,5 тыс. рублей.

Согласно предоставленным пояснениям объем единой субвенции в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов из федерального бюджета Российской Федерации в окружной бюджет в 2018 году составит 148,5 тыс. рублей.

На реализацию мероприятия по проведению праздника «День оленя» в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 14.12.2007 № 170-оз «О традиционном празднике - День оленя» запланированы средства в сумме 13 561,3 тыс. рублей.

Перечень мероприятий, связанных с проведением мероприятия, утвержден распоряжением Администрации НАО от 07.06.2016 № 87-р. Расчеты запланированных расходов произведены в соответствии с постановлениями Администрации НАО от 27.08.2010 № 161-п «Об установлении размеров вознаграждений оленеводческим бригадам и хозяйствам Ненецкого автономного округа по итогам отраслевого соревнования», от 27.08.2010 № 160-п «Об установлении размеров вознаграждений охотникам за отстрел хищников». Учтена стоимость перелета в оленеводческие хозяйства (12 697,9 тыс. рублей) и прочие расходы, связанные с организацией мероприятия. Цены на перелет рассчитаны с учетом данных, предоставленных УГРЦТ НАО.

Проектом закона предусматривается предоставление субсидий:

в области агропромышленного комплекса на общую сумму 460 214,5 тыс. рублей:

- на проведение геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработку проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ, в сумме 14 880,4 тыс. рублей.

Расчет цены исследования определен договорами, заключенными оленеводческим хозяйствами;

- на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства, в сумме 136 200,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидия предоставляется по ставке 130,0 тыс. рублей за 1 тонну мяса оленины в убойной массе и субпродуктов первой категории, произведенную и реализованную на территории Ненецкого автономного округа.

Расчет суммы субсидии, согласно представленной информации, произведен на основании заявленных объемов реализации мяса оленины хозяйствами округа.

- в целях частичного возмещения транспортных расходов по доставке в г. Нарьян-Мар мяса оленины и субпродуктов первой категории для последующей (промышленной) переработки от мест убоя, в сумме 18 286,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации и расчетов расходы на доставку мяса авиационным видом транспорта составят 10 537,0 тыс. рублей, наземным видами транспорта 7 749,0 тыс. рублей;

- семейным (родовым) общинам коренных малочисленных народов Севера, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, на наращивание поголовья северных оленей, в сумме 3 873,8 тыс. рублей;

- производителям продукции сельского хозяйства, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, в целях возмещения части затрат на наращивание поголовья северных оленей, в сумме 1 081,5 тыс. рублей.

Обоснования расходов двух вышеуказанных субсидий не предоставлено.

Порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат по наращиванию поголовья северных оленей семейным (родовым) общинам коренных малочисленных народов Севера и прочим организациям, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями утвержден постановлением Администрации НАО от 20.07.2015 № 234-п. Данное постановление утратило силу, в связи с изданием постановления Администрации НАО от 27.02.2017 № 48-п.

Постановлением от 27.02.2017 № 48-п утвержден Порядок предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в целях содействия достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса. Данным порядком предусмотрены субсидии на:

- поддержку племенного животноводства (кроме племенного крупного рогатого скота мясного направления) в целях частичного возмещения затрат на сохранение племенного маточного поголовья северных оленей, возникающих в связи с производством сельскохозяйственной продукции оленеводства на территории Ненецкого автономного округа;

- частичное возмещение затрат, возникающих в связи с производством сельскохозяйственной продукции оленеводства на территории Ненецкого автономного округа, в части затрат по сохранению поголовья северных оленей.

В связи с тем, что в материалах к законопроекту не представлено достаточных обоснований, провести оценку обоснованности планируемых ассигнований в общей сумме 4 955,3 тыс. рублей не представляется возможным;

- содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса, в сумме 50 060,4 тыс. рублей.

Согласно предоставленным сведениям, проектом Соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета окружному бюджету, предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств на 2018 год в общей сумме 50 060,4 тыс. рублей. Размер субсидии, предоставляемой из федерального бюджета окружному бюджету, составляет 31 037,4 тыс. рублей. Объем субсидий из окружного бюджета составляет 19 023,0 тыс. рублей;

- на возмещение части затрат на производство овощей закрытого грунта, в сумме 3 456,0 тыс. рублей.

В соответствии с порядком субсидия предоставляется по ставке 46 рублей на 1 килограмм произведенных и реализованных овощей закрытого грунта.

Объем реализации овощей предусмотрен на уровне 2017 года, в количестве 72 тонн;

- на возмещение части затрат на производство картофеля на территории Ненецкого автономного округа, в сумме 189,0 тыс. рублей.

В соответствии с порядком субсидия предоставляется по ставке 20 рублей на 1 килограмм картофеля, произведенного и реализованного на территории Ненецкого автономного округа.

Для расчета объема субсидии применялись расчетные данные за 2017 год. Посевная площадь, используемая в расчетах, составляет 1,0га;

- на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока, в сумме 14 194,7 тыс. рублей.

- на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока, на сумму 1 350,5 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидия предоставляется по ставке 29,15 рубля на 1 килограмм реализованного молока.

Расчет суммы субсидии произведен на основании статистических данных о поголовье коров (дающих молоко 14 шт.) и расчетном объеме реализуемого молока (44 546 кг.);

- на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на приобретение крупного рогатого скота, в сумме 600,0 тыс. рублей.

В соответствии с информацией, предоставленной ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания», средняя стоимость продажи (приобретения) племенной коровы составляет 180,0 тыс. рублей. В соответствии с предоставленными пояснениями к проекту закона, планируется приобретение 5 коров. Объем возмещения составит 120,0 тыс. рублей или 66,7% за одну корову.

Необходимо отметить, что пояснений относительно предлагаемого размера возмещения в сумме 120,0 тыс. рублей, не предоставлено. Порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на приобретение крупного рогатого скота не утвержден.

Таким образом, провести оценку обоснованности планируемых ассигнований в сумме 600,0 тыс. рублей не представляется возможным.

- на возмещение части затрат на производство и реализацию мяса крупного рогатого скота, в сумме 14 475,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленным пояснениям субсидия предусматривается в целях обеспечения АО «Мясопродукты» мясом местного производства. Субсидия необходима в связи с высокой себестоимостью производства мяса крупного рогатого скота и для недопущения убытка сельхозтоваропроизводителей.

Предполагаемый объем закупки мяса составляет 96,5 тонн.

Обращаем внимание на то, что финансово-экономическое обоснование субсидии в размере 14 475,0 тыс. рублей не предоставлено. Порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат на производство и реализацию мяса крупного рогатого скота не утвержден.

Таким образом, провести оценку обоснованности планируемых ассигнований в сумме 14 475,0 тыс. рублей, не представляется возможным.

- повышение продуктивности в молочном скотоводстве, в сумме 197 838,7 тыс. рублей.

Приложением 8 «Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве» к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717, определено, что субсидии предоставляются в целях софинансирования исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией муниципальных программ и (или) государственных программ субъектов Российской Федерации, предусматривающих поддержку собственного производства молока сельскохозяйственными товаропроизводителями, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, путем возмещения части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на 1

килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку коровьего и (или) козьего молока.

Согласно предоставленной информации к проекту закона, в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета на 2018 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований в сумме 1 008,4 тыс. рублей. Необходимая сумма софинансирования окружных средств составляет 197 838,7 тыс. рублей;

- предприятиям, производящим продукцию лечебно-профилактического питания, на частичное возмещение затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции, в сумме 3 728,5 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации к проекту закона, при расчете субсидии учитывались фактические расходы АО «Вита» по доставке тароупаковочных материалов в 2017 году. Объем затрат составил 7 446,1 тыс. рублей (6 233,6 тыс. рублей – стоимость тароупаковочных материалов и 1 222,5 тыс. рублей - транспортные расходы).

В соответствии с условиями утвержденного порядка субсидия предоставляется в размере 50 процентов от понесенных затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов без учета НДС.

Водное хозяйство

На реализацию мероприятий по обеспечению исполнения отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений запланированы средства из федерального бюджета (субвенции) в сумме 6 825,8 тыс. рублей.

Расчетов и пояснений по направлениям использования данных средств не предоставлено.

Необходимо обратить внимание на то, что в проекте Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. внесения в ГД ФС РФ текст по состоянию на 29.09.2017) объем субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений установлен для НАО в размере 6 596,0 тыс. рублей.

Объем планируемых ассигнований в проекте окружного бюджета необходимо привести в соответствие с проектом Федерального закона № 274618-7 «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На реализацию мероприятия «Обеспечение экологической безопасности водных объектов и снижение негативного воздействия вод» запланированы расходы в сумме 8 600,0 тыс. рублей, в том числе:

- 6 600,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по установлению границ зон затопления и подтопления, в том числе:

а) с. Великовисочное НАО 3100,0 тыс. рублей;

б) д. Андег 3500,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, мероприятия проводятся во исполнение поручений заместителя председателя Правительства РФ от 28.04.2016 № АХ-П9-2762.

- 2 000,0 тыс. рублей на проведение работ по очистке береговой полосы и прибрежной акватории бассейна р. Печора в границах г. Нарьян-Мара и п. Искателей от металлолома.

Лесное хозяйство

На реализацию мероприятий по осуществлению мер пожарной безопасности в лесах, тушению пожаров в лесах в рамках отдельных переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений предусмотрены расходы в сумме 4 900,0 тыс. рублей, в том числе:

а) доставка сил и средств пожаротушения авиационным транспортом 3300,0 тыс. рублей.

Расчет стоимости произведен на основании одного коммерческого предложения ОАО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд»;

б) авиационное патрулирование лесов 500,0 тыс. рублей;

в) тушение лесных пожаров с использованием сил и средств парашютно-десантных пожарных формирований 1100,0 тыс. рублей.

Расчет стоимости установлен ниже коммерческих предложений (1587,1 тыс.рублей и 1200,0 тыс. рублей), в связи с низкой пожарной опасностью.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 2018 год установлены в сумме 6118,6 тыс. рублей (4 408,8 тыс.рублей – расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 1709,8 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг).

Субсидии в области торговли и потребительского рынка на общую сумму 116 934,6 тыс. рублей:

- организациям потребительской кооперации, осуществляющим деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, в целях финансового обеспечения затрат по доставке продовольственных товаров для реализации населению в сельских населенных пунктах, в виде государственной преференции в сумме 20 086,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленными пояснениями, начиная с 2018 года, финансовая поддержка организаций потребительской кооперации, осуществляющих деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, будет осуществляться в виде государственной преференции.

В соответствии с представленными расчетами объема государственной преференции, ее получателями будут 8 потребительских обществ, из 10 получавших субсидию до 2018 года. Два потребительских общества – Колгуевское и Гермес преференции не получают (причины не указаны).

Порядок предоставления субсидий организациям потребительской кооперации, осуществляющим деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, в целях финансового обеспечения затрат по доставке продовольственных товаров для реализации населению в сельских населенных пунктах, в виде государственной преференции не утвержден.

Расчет необходимого объема субсидии произведен исходя из потребности на 2017 год с учетом индекса потребительских цен;

- на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населенные пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населенных пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия в сумме 78 674,5 тыс. рублей.

Размер субсидии рассчитан исходя из потребности на 2017 год с учетом индекса-дефлятора;

- финансовая поддержка организаций потребительской кооперации, осуществляющих деятельность в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа, по доставке продовольственных товаров для реализации сельскому населению в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 06.06.2014 № 46-оз «О государственной поддержке потребительской кооперации в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа» в сумме 930,0 тыс. рублей.

Согласно представленным пояснениям субсидия в сумме 930,0 тыс. рублей необходима для выплаты получателям за ноябрь-декабрь 2017 года;

- на возмещение части затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населенные пункты, расположенные на островах Колгуев и Вайгач, в сумме 12 192,0 тыс. рублей.

Согласно представленной информации к проекту закона, расчет суммы субсидии производился исходя из того, что в поселках Бугрино и Варнек функционируют три

торговых субъекта – Колгуевское потребительское общество, Каратайское потребительское общество и ООО «Север-Продукт».

Также из представленных материалов следует, что прогнозный объем субсидии на второе полугодие 2017 года составит 5 181,6 тыс. рублей. Субсидия в размере 2 032 тыс. рублей за ноябрь-декабрь 2017 года включена в сумму субсидии на 2018 год. В первом полугодии 2017 года субсидия не предоставлялась.

Необходимо отметить, что согласно представленным сведениям ООО «Север-Продукт» субсидии в 2016 году не получало и в 2017 году предоставление субсидии не запланировано.

Также ООО «Север-Продукт» отсутствует в расчетах (перечне получателей) субсидии по предоставлению субсидий на частичное возмещение затрат, возникающих в связи с осуществлением розничной торговли и (или) оказанием услуг общественного питания в сельских населенных пунктах;

- на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, потребленные предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа, в сумме 5 052,1 тыс. рублей.

В соответствии с порядком размер субсидий определяется в процентном отношении от затрат, возникающих в связи с реализацией товаров (для розничной торговли) и оказанием услуг (для общественного питания), на приобретение твердого топлива, затрат на оплату услуг по предоставлению электрической и (или) тепловой энергии (без учета НДС, за исключением случаев, если заявитель не является плательщиком НДС) и устанавливается:

- 1) для торговых объектов - 80 процентов;
- 2) для объектов общественного питания - 50 процентов.

Согласно предоставленным пояснениям, при планировании субсидий на 2018 год учитывается возмещение за 4 квартал предыдущего года. В предоставленных пояснениях указаны необходимые объемы ассигнований получателям субсидий. Расчеты (обоснования) указанных сумм отсутствуют.

В соответствии с окружным законом о бюджете на 2017 год (в редакции от 23.10.2017) размер рассматриваемой субсидии составляет 4 760,0 тыс. рублей.

Таким образом, предоставленной информации не достаточно для проведения оценки обоснованности планируемых ассигнований в сумме 5 052,1 тыс. рублей;

На реализацию основного мероприятия «Ликвидация объектов накопленного экологического вреда» предусматриваются ассигнования в сумме **26 500,0** тыс. рублей, в том числе:

- 9 500,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по ликвидации накопленного экологического ущерба в п. Амдерма. Расчет стоимости реализации мероприятия произведен согласно сметному расчету на разработку проектно-сметной документации по объекту «Ликвидация объектов накопленного экологического ущерба в поселке Амдерма». Проектно-сметная документация разрабатывается с целью получения средств из федерального бюджета.

В соответствии с Приложением 6 «Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку региональных проектов в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба» Субсидии предоставляются субъектам Российской Федерации, прошедшим отбор на право получения субсидий» государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 326, отбор субъектов Российской Федерации для предоставления субсидий осуществляется на основании заявок субъектов Российской Федерации, представленных в

Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации, в которых должна содержаться информация, позволяющая провести оценку затрат на реализацию мероприятий по критериям отбора проектов в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба;

- 10 000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по ликвидации накопленного экологического ущерба на межселенной территории Ненецкого автономного округа.

В рамках данного мероприятия предполагается утилизация 10 объектов накопленного экологического ущерба в населенных пунктах округа (стихийные несанкционированные свалки).

В соответствии с частью 2 статьи 80.2 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде вправе осуществлять органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления;

- 7 000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по подготовке обосновывающих материалов «Рекультивация свалки ТКО в п. Искателей Ненецкого автономного округа».

Решением Нарьян-Марского городского суда Ненецкого автономного округа от 24.10.2016 на территории п. Искателей закрыта несанкционированная свалка бытовых отходов.

Разработка обосновывающих материалов (проектно-сметной документации) необходима для получения федеральных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 326.

На осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) предусмотрены расходы в сумме 8 907,1 тыс. рублей (6092,9 тыс. рублей – расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 2814,2 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг).

На реализацию основного мероприятия «Сохранение биоразнообразия на территории Ненецкого автономного округа» предусмотрено **14 630,0** тыс. рублей, в том числе:

- 3500,0 тыс. рублей на осуществление авиарейдов с целью выявления нарушений законодательства в области охраны окружающей среды, предупредительного и послеаварийного обследования, учета охотничьих ресурсов.

В качестве обоснования цены мероприятий представлены тарифы на авиауслуги АО «Нарьян-Марский ОАО». Обоснования и расчеты на сумму 3500,0 тыс. рублей не представлены.

Таким образом, провести финансово-экономическую экспертизу ассигнованиям на сумму 3500,0 тыс. рублей не представляется возможным;

- 300,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по выявлению состояния популяции (учет) серой вороны на территории НАО.

Расчет стоимости произведен ниже цены коммерческих предложений. Представлена информация 3 коммерческих предложений по 360,0 тыс. рублей каждая.

- 45,0 тыс. рублей на изготовление удостоверений (30 шт.) для производственных охотничьих инспекторов.

Расчет цены произведен на основании одного коммерческого предложения.

В соответствии со статьей 34 Федерального закона от 24.07.2009 № 209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов государственной

власти субъекта Российской Федерации в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов относится, в том числе, обеспечение изготовления удостоверений и нагрудных знаков производственных охотничьих инспекторов по образцам, установленным уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

- 30,0 тыс. рублей на изготовление нагрудных знаков (30 шт.) для производственных охотничьих инспекторов.

Расчет цены произведен на основании одного коммерческого предложения.

- 5,0 тыс. рублей на поставку специальных жилеток с надписью «Государственный охотничий надзор» (5 шт.).

Расчет цены произведен на основании одного коммерческого предложения.

- 200,0 тыс. рублей на лабораторные исследования проб природной и сточной воды в рамках государственного экологического надзора;

- 3 700,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по организации и проведению наблюдений за состоянием окружающей среды на территории Ненецкого автономного округа;

- 50,0 тыс. рублей на оказание услуг по ежедневному предоставлению специализированной гидрометеорологической информации в виде Бюллетеня пожарной безопасности по районам НАО.

Расчет стоимости произведен на основании коммерческого предложения Росгидромета (ФБУ «Северное УГМС»).

В соответствии с пояснительной запиской получение данных услуг, в соответствии с приказом Федерального агентства лесного хозяйства (Рослесхоз) от 26.12.2016 № 543, органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано заключать договоры с территориальными органами Росгидромета;

- 2 300,0 тыс. рублей на переиздание Красной книги Ненецкого автономного округа.

В соответствии с порядком ведения Красной книги Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Администрации НАО от 03.09.2014 № 336-п, издание Красной книги Ненецкого автономного округа осуществляется не реже одного раза в 10 лет.

Согласно представленным пояснениям, первое издание книги было в 2006 году;

- 300,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по проведению экологических акций. Для реализации мероприятий необходимо приобретение соответствующего инвентаря и расходных материалов (грабли, мешки для мусора и т.п.);

- 2 000,0 тыс. рублей на выполнение работ по мониторингу состояния объектов животного мира, занесенных в Красную книгу НАО;

- 500,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по экологическому просвещению и обеспечению населения и органов власти НАО информацией о состоянии окружающей среды, в том числе:

- а) 25,0 тыс. рублей на подготовку и издание ежегодного доклада и сборника «Состояние и охрана окружающей среды НАО» - 50 экз.;

- б) 475,0 тыс. рублей на издание книг о заказниках по результатам инвентаризации, изготовление и распространение буклетов, листовок, брошюр и плакатов эколого-просветительской тематики, издание методических материалов – 2000 экз.

- 300,0 тыс. рублей на выполнение работ по постановке на государственный кадастровый учет земельных участков в границах особо охраняемых природных территорий регионального значения заказника «Вашутинские озера».

- 1 400,0 тыс. рублей на выполнение работ по подготовке карт (планов) объектов землеустройства для внесения о границах особо охраняемых природных территорий в ЕГРН земельных участков.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» органы государственной власти и органы

местного самоуправления обязаны направлять в орган регистрации прав документы (содержащиеся в них сведения) для внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости в случае принятия ими решений (актов) об установлении или изменении границ особо охраняемой природной территории;

Расходы на обеспечение деятельности КУ НАО «**Центр природопользования и охраны окружающей среды**» на 2018 год в соответствии с законопроектом составляют 57 703,2 тыс. рублей, что больше на 12 348,6 тыс. рублей или на 27,2% показателей 2017 года.

Фонд оплаты труда учреждения, в соответствии с предоставленными расчетами, составляет 24 639,2 тыс. рублей.

Согласно дополнительно предоставленной информации, фонд оплаты труда на 2018 год, с учетом индексации и изменением порядка его формирования, увеличивается на 2610,3 тыс. рублей.

Общее количество штатных единиц составляет 24,5 единиц, в том числе 19,5 ед. КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» и 5 ед. филиал «Ненецкое лесничество».

Общая сумма командировочных расходов, запланированных на 2018 год, составила 906,9 тыс. рублей, что больше на 438,5 тыс. рублей или на 93,6% уточненных плановых показателей 2017 года.

Расходы по статье 310-914 «Увеличение стоимости основных средств» составляют 9 908,5 тыс. рублей (по уточненному плану на 2017 год расходы составляют 75,0 тыс. рублей). В представленных пояснениях имеется информация с перечнем основных средств и их стоимости. Обоснования стоимости и необходимости приобретения, указанных в перечне основных средств, не представлены.

Таким образом, провести оценку обоснованности ассигнованиям на сумму 9 908,5 тыс. рублей не представляется возможным.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019-2020 годы запланированы в сумме 41 015,6 тыс. рублей и 40 769,1 тыс. рублей соответственно.

Расходы по главе 020

«Департамент строительства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа»

Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО (далее также – Департамент строительства и ЖКХ НАО, ДС и ЖКХ НАО) в соответствии с постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 474-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по реализации государственной политики и нормативному правовому регулированию в следующих сферах: строительство, архитектура, градостроительство и территориальное планирование; жилищно-коммунальное хозяйство и жилищная политика; электроэнергетика, энергосбережение и повышение энергетической эффективности; использование автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности; организация транспортного обслуживания населения; организация технического осмотра транспортных средств на территории НАО; обращение с отходами производства и потребления.

ДС и ЖКХ НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п имеет подведомственные структуры: ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания», КУ НАО «Централизованный стройзаказчик».

ДС и ЖКХ НАО в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р является ответственным исполнителем по 4-м государственным программам НАО: «Развитие транспортной системы НАО», «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО» и «Формирование современной городской среды НАО» (с 01.01.2018).

Эффективность реализации государственных программ НАО за 9 месяцев 2017 года, ответственным исполнителем по которым является Департамент строительства и ЖКХ НАО, представлена ниже:

(в тыс. рублей)

Наименование государственной программы НАО	Утверждено окружным бюджетом на отчётный период 2017 года	Кассовое исполнение окружного бюджета		Фактическое освоение средств	
		сумма	%	сумма	%
Развитие транспортной системы НАО	1 161 797,6	1 100 771,0	94,7%	1 223 534,9	111,2%
Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО	1 367 711,1	1 120 976,4	82,0%	994 967,9	88,8%
Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО	701 105,6	676 061,7	96,4%	665 155,3	98,4%

Планируемые расходы на 2018 год по рассматриваемой главе составляют 20% от общих расходов окружного бюджета, планируемых на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 020, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 26.12.2016 № 294-оз (в редакции от 23.10.2017), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Разделы бюджетной классификации	Утверждено на 2017 год (в редакции от 23.10.2017)	2018 год законопро- ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 год от утверждённого на 2017 год)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018г.	сумма	% от 2019г.
ВСЕГО по главе 020:	5 540 725,7	3 261 205,9	-2 279 519,8	-41,1%	2 015 639,6	61,8%	2 015 913,2	100,0%
Общегосударственные вопросы	41 603,5	13 467,9	-28 135,6	-67,6%	0,0	0,0%	0,0	-
Другие общегосударственные вопросы	41 603,5	13 467,9	-28 135,6	-67,6%	0,0	0,0%	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 105,1	13 639,7	11 534,6	547,9%	0,0	0,0%	0,0	-
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	2 105,1	13 639,7	11 534,6	547,9%	0,0	0,0%	0,0	-
Национальная экономика	2 124 453,8	1 183 991,1	-940 462,7	-44,3%	969 646,8	81,9%	855 960,2	88,3%
Сельское хозяйство и рыболовство	12 465,6	0,0	-12 465,6	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Транспорт	336 206,3	200 102,1	-136 104,2	-40,5%	205 759,0	102,8%	298 043,6	144,9%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 419 176,7	542 890,8	-876 285,9	-61,7%	389 209,2	71,7%	317 139,8	81,5%
Другие вопросы в области национальной экономики	356 605,2	440 998,2	84 393,0	23,7%	374 678,6	85,0%	240 776,8	64,3%
Жилищно- коммунальное хозяйство	2 622 196,4	1 292 408,0	-1 329 788,4	-50,7%	684 171,0	52,9%	1 141 788,9	166,9%
Жилищное хозяйство	1 223 464,0	459 855,2	-763 608,8	-62,4%	30 000,0	6,5%	30 000,0	100,0%
Коммунальное хозяйство	1 324 677,4	649 827,6	-674 849,8	-50,9%	584 171,0	89,9%	1 041 788,9	178,3%
Благоустройство	62 582,5	70 000,0	7 417,5	11,9%	70 000,0	100,0%	70 000,0	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	11 472,5	112 725,2	101 252,7	882,6%	0,0	0,0%	0,0	-
Образование	699 051,5	740 763,9	41 712,4	6,0%	344 373,1	46,5%	0,0	0,0%
Дошкольное образование	170 004,1	145 763,9	-24 240,2	-14,3%	0,0	0,0%	0,0	-
Общее образование	518 423,8	595 000,0	76 576,2	14,8%	344 373,1	57,9%	0,0	0,0%

Разделы бюджетной классификации	Утверждено на 2017 год (в редакции от 23.10.2017)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 год от утвержденного на 2017 год)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018г.	сумма	% от 2019г.
Молодёжная политика	10 623,6	0,0	-10 623,6	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Культура, кинематография	549,6	0,0	-549,6	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Культура	549,6	0,0	-549,6	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Здравоохранение	13 222,4	0,0	-13 222,4	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Стационарная медицинская помощь	7 508,2	0,0	-7 508,2	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Амбулаторная помощь	5 714,2	0,0	-5 714,2	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Социальная политика	32 721,2	16 935,3	-15 785,9	-48,2%	17 448,7	103,0%	18 164,1	104,1%
Социальное обслуживание населения	2 889,5	222,0	-2 667,5	-92,3%	0,0	0,0%	0,0	-
Охрана семьи и детства	29 831,7	16 713,3	-13 118,4	-44,0%	17 448,7	104,4%	18 164,1	104,1%
Физическая культура и спорт	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Массовый спорт	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	4 822,2	0,0	-4 822,2	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4 822,2	0,0	-4 822,2	-100,0%	0,0	-	0,0	-

Законопроектом на 2018 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **3 261 205,9 тыс. рублей**, что на **2 279 519,8 тыс. рублей** или **41,1% меньше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований составляет 2 015 639,6 тыс. рублей и 2 015 913,2 тыс. рублей, соответственно.

Законопроектом предусмотрено изменение на 2018 год по сравнению с 2017 годом объема бюджетных ассигнований по следующим разделам:

- **«Общегосударственные вопросы» - уменьшение в 2018 году на 28 135,6 тыс. рублей** или **на 67,6%** по подразделу «Другие общегосударственные вопросы». На 2019 и 2020 годы по разделу бюджетные ассигнования не планируются.
- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - увеличение в 2018 году на 11 534,6 тыс. рублей** или **в 6,5 раз** по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности». На 2019 и 2020 годы по разделу бюджетные ассигнования не планируются.
- **«Национальная экономика» - уменьшение в 2018 году на 940 462,7 тыс. рублей** или **на 44,3%**, в том числе по подразделам:
 - «Сельское хозяйство и рыболовство» - уменьшение на 12 465,6 тыс. рублей или на 100,0%,
 - «Транспорт» - уменьшение на 136 104,2 тыс. рублей или на 40,5%,
 - «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - уменьшение на 876 285,9 тыс. рублей или на 61,7%,
 - «Другие вопросы в области национальной экономики» - увеличение на 84 393,0 тыс. рублей или на 23,7%.

На 2019 и 2020 годы по разделу объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 969 646,8 тыс. рублей и 855 960,2 тыс. рублей, соответственно.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение в 2018 году на 1 329 788,4 тыс. рублей** или **на 50,7%**, в том числе по подразделам:
 - «Жилищное хозяйство» - уменьшение на 763 608,8 тыс. рублей или на 62,4%,
 - «Коммунальное хозяйство» - уменьшение на 674 849,8 тыс. рублей или на 50,9%,
 - «Благоустройство» - увеличение на 7 417,5 тыс. рублей или на 11,9%.

- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - увеличение на 101 252,7 тыс. рублей или на 882,6%.

На 2019 и 2020 годы по разделу объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 684 171,0 тыс. рублей и 1 141 788,9 тыс. рублей, соответственно.

• **«Образование» - увеличение в 2018 году на 41 712,4 тыс. рублей или на 6,0%,** в том числе по подразделам:

- «Дошкольное образование» – уменьшение на 24 240,2 тыс. рублей или на 14,3%,
- «Общее образование» – увеличение на 76 576,2 тыс. рублей или на 14,8%,
- «Молодёжная политика» – уменьшение на 10 623,6 тыс. рублей или на 100,0%.

На 2019 год по разделу объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 344 373,1 тыс. рублей. На 2020 год бюджетные ассигнования не предусмотрены.

• **«Культура, кинематография» - уменьшение в 2018 году на 549,6 тыс. рублей или на 100,0%** по подразделу «Культура». То есть на 2018 год, а также на 2019-2020 годы, по разделу бюджетные ассигнования не предусмотрены.

• **«Здравоохранение» - уменьшение в 2018 году на 13 222,4 тыс. рублей или на 100,0%,** в том числе по подразделам:

- «Стационарная медицинская помощь» – уменьшение на 7 508,2 тыс. рублей или на 100,0%,
- «Амбулаторная помощь» – уменьшение на 5 714,2 тыс. рублей или на 100,0%.

То есть на 2018 год, а также на 2019-2020 годы, по разделу бюджетные ассигнования не предусмотрены.

• **«Социальная политика» - уменьшение в 2018 году на 15 785,9 тыс. рублей или на 48,2%,** в том числе по подразделам:

- «Социальное обслуживание населения» - уменьшение на 2 667,5 тыс. рублей или на 92,3%,
- «Охрана семьи и детства» - уменьшение на 13 118,4 тыс. рублей или на 44,0%.

На 2019 и 2020 годы по разделу объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 17 448,7 тыс. рублей и 18 164,1 тыс. рублей, соответственно.

• **«Физическая культура и спорт» - бюджетные ассигнования на 2017 год не утверждены, законопроектом на 2018-2020 годы также не предусматриваются.**

• **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - уменьшение в 2018 году на 4 822,2 тыс. рублей или на 100,0%** по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера». То есть на 2018 год, а также на 2019-2020 годы, по разделу бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Анализ расходов, планируемых на 2018 год по главе 020, в разрезе детализированных мероприятий показал следующее:

Наименование	Утверждено на 2017 год (в редакции от 23.10.2017)	2018 год законопроект	(в тыс. рублей)	
			Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)	
			сумма	%
ВСЕГО по главе 020:	5 540 725,7	3 261 205,9	-2 279 519,8	-41,1%
Содержание органов государственной власти и государственных органов, в том числе:	91 676,6	83 487,4	-8 189,2	-8,9%
Заместитель губернатора НАО - руководитель Департамента	4 232,4	3 829,8	-402,6	-9,5%
Расходы на содержание органа власти	87 444,2	79 657,6	-7 786,6	-8,9%
Содержание государственных учреждений, в том числе:	103 494,8	133 765,9	30 271,1	29,2%
КУ НАО "Централизованный стройзаказчик"	103 494,8	133 765,9	30 271,1	29,2%
Субсидии юридическим, физическим лицам (статья 78 Бюджетного кодекса РФ), в том числе:	1 520 935,7	755 265,5	-765 670,2	-50,3%
Транспорт	336 206,3	200 102,1	-136 104,2	-40,5%
Коммунальные услуги	955 470,5	545 163,4	-410 307,1	-42,9%

Наименование	Утверждено на 2017 год (в редакции от 23.10.2017)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)	
			сумма	%
Подготовка к работе в осенне-зимний период	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0%
Субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением деятельности по газоснабжению потребителей на территории НАО	99 258,9	0,0	-99 258,9	-100,0%
Субсидии государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	20 000,0	0,0	-20 000,0	-100,0%
Субсидия государственным унитарным предприятиям НАО для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления их платежеспособности	100 000,0	0,0	-100 000,0	-100,0%
Субсидии (гранты) некоммерческим организациям (статья 78.1 Бюджетного кодекса РФ), в том числе:	44 711,8	30 116,7	-14 595,1	-32,6%
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации "Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО"	17 711,8	15 116,7	-2 595,1	-14,7%
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета	27 000,0	15 000,0	-12 000,0	-44,4%
Бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности, в том числе:	2 704 577,7	1 607 216,8	-1 097 360,9	-40,6%
Иные мероприятия, в том числе:	890 704,7	830 008,3	-60 696,4	-6,8%
Закон НАО от 4 июля 2007 года № 91-оз "О воздушных перевозках и выполнении авиационных работ для обеспечения деятельности органов государственной власти НАО"	8 000,0	10 000,0	2 000,0	25,0%
Реализация проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих подготовку земельных участков для жилищного строительства (вертикальная планировка)	95 413,6	112 725,2	17 311,6	18,1%
Ремонт дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	71 762,1	70 516,4	-1 245,7	-1,7%
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	11 552,8	13 515,0	1 962,2	17,0%
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО (в т.ч. устройство и содержание зимника)	420 323,9	389 191,7	-31 132,2	-7,4%
Прочие мероприятия, выполняемые в рамках государственных программ	283 652,3	234 060,0	-49 592,3	-17,5%
Межбюджетные трансферты (без инвестиций), в том числе:	184 624,4	90 000,0	-94 624,4	-51,3%
Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду	58 463,7	20 000,0	-38 463,7	-65,8%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности (в том числе за счёт СЭР)	13 002,8	0,0	-13 002,8	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания	11 472,5	0,0	-11 472,5	-100,0%
Субсидии на софинансирование расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части проведения технологического аудита организаций, осуществляющих деятельность в сфере тепло- и водоснабжения	5 000,0	0,0	-5 000,0	-100,0%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	29 280,7	0,0	-29 280,7	-100,0%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий (в том числе за счёт СЭР)	32 305,4	0,0	-32 305,4	-100,0%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по созданию условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организацию обустройства мест массового отдыха населения (в том числе за счёт СЭР)	4 228,3	10 000,0	5 771,7	136,5%
Поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (в том числе за счет средств резервного фонда Правительства РФ)	26 048,8	60 000,0	33 951,2	130,3%
Обеспечение расходного обязательства 2014 года по предоставлению субсидии на софинансирование расходных обязательств городского округа в части дорожной деятельности и благоустройства территорий - исполнение судебных актов	4 822,2	0,0	-4 822,2	-100,0%
Изменение порядка формирования фонда оплаты труда учреждений и индексация окладов на 4%	0,0	5 034,3	5 034,3	-
Изменение порядка формирования фонда оплаты труда органов государственной власти	0,0	4 480,2	4 480,2	-
Перераспределение бюджетных ассигнований с бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности в целях обеспечения индексации заработной платы	0,0	-278 169,2	-278 169,2	-

1) На содержание органов государственной власти и государственных органов
в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **83 487,4 тыс. рублей**, что на **8 189,2 тыс. рублей** или на **8,9% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год.

Также в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **4 480,2 тыс. рублей** на увеличение бюджетных ассигнований по Департаменту строительства и ЖКХ НАО на фонд оплаты труда органов государственной власти в связи с изменением порядка формирования фонда оплаты труда.

Штатная численность Департамента строительства и ЖКХ НАО в 2018 году планируется в количестве 54,0 единиц, в том числе 42 единицы должностей государственной гражданской службы НАО, 11 единиц должностей, не относящихся к должностям государственной гражданской службы НАО, и 1 единица государственной должности НАО, что соответствует штатной численности, утверждённой в 2017 году.

Представленный расчёт фонда оплаты труда лиц, замещающих в Департаменте строительства и ЖКХ НАО должности государственной гражданской службы НАО, на 2018 год на сумму 51 107,2 тыс. рублей произведён в соответствии с частью 1 статьи 12 закона НАО от 28.12.2006 № 829-оз (в редакции от 23.06.2017) «О денежном содержании государственных гражданских служащих НАО».

Счётная палата НАО отмечает, что представленный расчёт фонда оплаты труда (без индексации) лиц, замещающих в Департаменте строительства и ЖКХ НАО должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, на 2018 год на сумму 9 293,7 тыс. рублей произведён в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 Порядка формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах НАО должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, утверждённого постановлением Администрации НАО от 09.11.2016 № 355-п (в редакции от 11.07.2017) «Об оплате труда лиц, замещающих в государственных органах НАО должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, и о внесении изменений в постановление Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п», но с применением понижающего коэффициента 0,9, который был утверждён частью 1 статьи 13 закона НАО от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» на 2017 год.

Счётная палата НАО отмечает, что главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом строительства и ЖКХ НАО к законопроекту не представлены расчёты и обоснования по планируемым на 2018 год расходам на общую сумму 6 100,6 тыс. рублей, в том числе: по КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 3 211,4 тыс. рублей и по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 618,4 тыс. рублей (не представлен расчёт фонда оплаты труда заместителя губернатора НАО - руководителя ДС и ЖКХ НАО), а также не представлены обоснования командировочных расходов (35 поездок или 200 дней в г.Москва и г.Санкт-Петербург, 20 поездок или 40 дней в другие регионы РФ) по КОСГУ 212/601 «Командировочные расходы (суточные)» на сумму 136,0 тыс. рублей, по КОСГУ 212/602 «Командировочные расходы (проезд)» на сумму 1 484,4 тыс. рублей, 212/603 «Командировочные расходы (проживание)» на сумму 650,4 тыс. рублей.

Счётная палата НАО отмечает, что непредоставление одновременно с законопроектом расчётов и обоснований по расходам окружного бюджета на очередной финансовый год является нарушением части 3 и пункта 11 части 2 статьи 20 закона НАО от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», а их отсутствие - нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

2) На содержание государственного учреждения - КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **133 765,9 тыс. рублей**, что на **30 271,1 тыс. рублей** или на **29,2% больше** показателя, предусмотренного на 2017 год (увеличение в основном связано с увеличением расходов по КОСГУ 290/843 «Прочие расходы» на 39 761,5 тыс. рублей).

Также в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **5 034,3 тыс. рублей** на увеличение бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда учреждения в связи с индексацией на 4% и изменением порядка формирования фонда оплаты труда.

Штатная численность учреждения в 2018 году планируется в количестве 55,0 единиц, что соответствует штатной численности, утверждённой в 2017 году.

Счётная палата НАО отмечает, что представленный расчёт фонда оплаты труда (без индексации) работников учреждения на 2018 год на общую сумму 50 925,4 тыс. рублей произведён в части фонда оплаты труда руководителя, его заместителей и главного бухгалтера с нарушением подпункта 2 пункта 5 Порядка формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту строительства и ЖКХ НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п (в редакции от 16.05.2017) «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений НАО». Так, при расчётах, вместо 1-го должностного оклада премий и 1-го должностного оклада материальной помощи к отпуску, применены 0,5 и 0,1 должностного оклада, соответственно. Указанные размеры окладов должны были применяться в соответствии с указанным Порядком при формировании фондов оплаты труда на 2017 год.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 156,1 тыс. рублей на покупку 29 картриджей для оргтехники моделей HP 85A, HP Q7570A, Canon C-EXV40, Canon 725, HP CE278A, HP CE740A (чёрный), HP CE741A (голубой), HP CE742A (жёлтый), HP CE743A (пурпурный), при этом также планируются бюджетные ассигнования в объёме 120,8 тыс. рублей на 158 заправок аналогичных моделей картриджей, которые уже имеются в наличии у учреждения, так как приобретение новой оргтехники учреждением не планируется. Следует отметить, что заправка одного картриджа HP 85A стоит 0,5 тыс. рублей, а покупка нового – 1,6 тыс. рублей, HP Q7570A – 1,4 и 6,2 тыс. рублей, Canon C-EXV40 – 0,8 и 2,8 тыс. рублей, Canon 725 – 0,5 и 1,6 тыс. рублей, HP CE278A – 0,5 и 1,6 тыс. рублей, HP CE740A (чёрный) – 3,2 и 15,0 тыс. рублей, HP CE741A (голубой) – 3,2 и 25,5 тыс. рублей, HP CE742A (жёлтый) – 3,2 и 25,5 тыс. рублей, HP CE743A (пурпурный) – 3,2 и 25,5 тыс. рублей, соответственно. Обоснование приобретения новых картриджей не представлено.

Счётная палата НАО отмечает, что главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом строительства и ЖКХ НАО к законопроекту не представлены расчёты и обоснования по планируемым КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» на 2018 год расходам на общую сумму 74 742,5 тыс. рублей, в том числе: по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 15 184,8 тыс. рублей, по КОСГУ 223/721 «Оплата отопления, технологических нужд и горячего водоснабжения» на сумму 756,6 тыс. рублей, по КОСГУ 223/730 «Оплата потребления электроэнергии» на сумму 327,4 тыс. рублей, по КОСГУ 223/740 «Оплата водоснабжения, канализации, ассенизации и др.» на сумму 29,4 тыс. рублей, по КОСГУ 226/046 «Прочие работы, услуги/другие услуги» на сумму 1 941,2 тыс. рублей, по КОСГУ 226/055 «Вневедомственная, охранная и пожарная сигнализация» на сумму 104,0 тыс. рублей, по КОСГУ 290/843 «Прочие расходы» на сумму 56 399,1 тыс. рублей.

Счётная палата НАО отмечает, что непредоставление одновременно с законопроектом расчётов и обоснований по расходам окружного бюджета на очередной финансовый год является нарушением части 3 и пункта 11 части 2 статьи 20 закона НАО от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», а их отсутствие - нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

3) На предоставление субсидий юридическим, физическим лицам (статья 78 Бюджетного кодекса РФ) в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме

755 265,5 тыс. рублей, что на 765 670,2 тыс. рублей или на 50,3% меньше показателя, предусмотренного на 2017 год, в том числе:

Наименование	Утвержден о на 2017 год (в редакции от 23.10.2017)	2018 год законопроект	(в тыс. рублей) Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)	
			сумма	%
ВСЕГО по главе 020:	1 520 935,7	755 265,5	-765 670,2	-50,3%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам в межмуниципальном сообщении на территории НАО	191 911,9	122 368,3 (50% от расчетной потребности)	-69 543,6	-36,2%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и (или) специальным тарифам в межрегиональном сообщении	75 401,6	47 291,6 (50,2% от расчетной потребности)	-28 110,0	-37,3%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам водным транспортом на территории НАО по регулируемым и специальным тарифам	10 000,0	4 684,0 (50% от расчетной потребности)	-5 316,0	-53,2%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом в пригородном и межмуниципальном сообщении по регулируемым тарифам	52 367,3	25 758,2 (50% от расчетной потребности)	-26 609,1	-50,8%
Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на электроэнергию , реализуемую населению, потребителям, приравненным к населению, прочим потребителям на территории НАО	403 811,7	250 004,2 (50% от расчетной потребности)	-153 807,5	-38,1%
Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию , теплоноситель, реализуемые населению, потребителям, приравненным к населению, на территории НАО	335 693,3	181 307,0 (50% от расчетной потребности)	-154 386,3	-46,0%
Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на горячую, холодную воду (включая подвоз холодной воды), водоотведение (включая очистку сточных вод, поступающих децентрализованно) для населения, потребителей, приравненных к населению, на территории НАО	83 921,4	49 799,3 (50% от расчетной потребности)	-34 122,1	-40,7%
Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов), на твердое топливо , реализуемое населению на территории НАО	115 637,9	64 052,9 (54,5% от расчетной потребности)	-51 585,0	-44,6%
Субсидия ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» на возмещение части затрат по капитальному ремонту систем коммунальной инфраструктуры в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период	10 000,0	10 000,0 (100%)	0,0	0,0%
Субсидии на возмещение недополученных доходов юридическим лицам, предоставляющим в интересах населения, проживающего в городских поселениях, услуги по отоплению в соответствии с установленным Администрацией НАО предельным размером платы граждан за один квадратный метр отапливаемой площади жилых помещений	16 406,2	0,0	-16 406,2	-100,0%
Субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением деятельности по газоснабжению потребителей на территории НАО	99 258,9	0,0	-99 258,9	-100,0%
Субсидия АО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд» в целях возмещения затрат, связанных с приобретением специального подъемного устройства (амбулаторного лифта)	6 525,5	0,0	-6 525,5	-100,0%
Субсидия ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (приобретение 3-х котельных)	20 000,0	0,0	-20 000,0	-100,0%
Субсидия ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления платежеспособности предприятия	100 000,0	0,0	-100 000,0	-100,0%

На предоставление субсидий для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг **по пассажирским перевозкам транспортом** (воздушным, водным, автомобильным), в 2018 году планируется **200 102,1 тыс. рублей, что на 129 578,7 тыс. рублей или на 39,3% меньше показателя, предусмотренного на 2017 год (планируется 50% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов).**

На предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) **на коммунальные услуги** (электроэнергию, тепловую энергию, на холодную, горячую воду

и услуги водоотведения, услуги по снабжению населения твёрдым топливом), в 2018 году планируется **545 163,4 тыс. рублей**, что на **393 900,9 тыс. рублей** или на **41,9% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год (планируется 50%, 54,5% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов).

На предоставление субсидии ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» на возмещение части затрат **по капитальному ремонту систем коммунальной инфраструктуры** в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период в 2018 году планируется **10 000,0 тыс. рублей**, что соответствует показателю, предусмотренному на 2017 год. На 2018 год запланировано в части проведения капитального ремонта котельной № 1 г. Нарьян-Мара по ул. Рыбников, 59, который также проводился в 2017 году, замена 3-х водогрейных котлов КВ-4,0 на КВА-4,0 и замена газораспределительной установки (ремонт котельной за счет средств окружного бюджета в 2018 году составит 97,6% от сметной стоимости).

В целом уменьшение в 2018 году бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим, физическим лицам (статья 78 Бюджетного кодекса РФ) связано с тем, что 5 субсидий («Субсидия на возмещение недополученных доходов юридическим лицам, предоставляющим в интересах населения, проживающего в городских поселениях, услугу по отоплению», «Субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением деятельности по газоснабжению потребителей на территории НАО», «Субсидия АО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд» в целях возмещения затрат, связанных с приобретением специального подъемного устройства (амбулаторного лифта)», «Субсидия ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (приобретение 3-х котельных)», «Субсидия ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления платежеспособности предприятия»), утверждённых в 2017 году законом об окружном бюджете, в 2018 году законопроектом не планируются, а также с тем, что по 8-ми субсидиям (по пассажирским перевозкам и по коммунальным услугам) планирование осуществлено в размере, составляющем 50% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов. В целом **на 2018 год по указанным субсидиям (по пассажирским перевозкам и по коммунальным услугам) законопроектом не учтено 734 311,1 тыс. рублей**.

Счётная палата НАО отмечает, что **неучёт** законопроектом запланированных главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом строительства и ЖКХ НАО **расходов, имеющих под собой финансово-экономические обоснования и являющихся необходимыми для выполнения ГРБС своих полномочий** в соответствии с законодательством РФ и НАО, является **нарушением принципа полноты отражения расходов** (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) и **принципа достоверности бюджета** (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) **в части реалистичности расчётов расходов бюджета**.

4) На предоставление субсидий (грантов) некоммерческим организациям (статья 78.1 Бюджетного кодекса РФ) в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **30 116,7 тыс. рублей**, что на **14 595,1 тыс. рублей** или на **32,6% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год, в том числе:

- На имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО» в 2018 году планируется **15 116,7 тыс. рублей**, что на **2 595,1 тыс. рублей** или на **14,7% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год.

Счётная палата НАО отмечает, что законопроектом на 2018 год **планируются расходы на проживание работников организации в командировках на общую сумму 32,0 тыс. рублей** (8 дней по 4 дня на две командировки), **из них 8,0 тыс. рублей - необоснованные расходы** (в расчётах необоснованно учтены 2 лишних дня). В законопроекте **необходимо запланировать расходы на проживание в командировках в сумме 24,0 тыс. рублей, а не 32,0 тыс. рублей** (6 дней по 3 дня на две командировки по 4,0 тыс. рублей в день).

Счётная палата НАО отмечает, что законопроектом на 2018 год **планируются расходы на уплату организацией налога (УСН)** (облагаемая база – проценты, начисляемые банком, на денежные средства собственников, уплаченные за капитальный ремонт и хранящиеся на специальных счетах) **на сумму 50,0 рублей**. Согласно представленным расчётам, в законопроекте **необходимо запланировать расходы на уплату налога (УСН) в сумме 50,0 тыс. рублей, а не 50,0 рублей** (833,3 тыс. рублей*6% в соответствии со статьёй 346.20 Налогового кодекса РФ).

Счётная палата НАО отмечает, что законопроектом на 2018 год **планируются расходы на оплату организацией услуг внештатных работников по договорам ГПХ** (уборщик и системный администратор) **на общую сумму 480,4 тыс. рублей**, при этом **расходы на оплату страховых взносов не планируются**. Согласно представленным расчётам, в законопроекте **необходимо запланировать расходы на оплату страховых взносов в сумме 130,2 тыс. рублей** (480,4 тыс. рублей*27,1% в соответствии со статьёй 426 Налогового кодекса РФ).

- На обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета, в 2018 году планируется **15 000,0 тыс. рублей**, что **на 12 000,0 тыс. рублей** или **на 44,4% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год (в 2018 году планируется отремонтировать 7 многоквартирных домов общей площадью 9 946,3 кв. м. общей стоимостью работ 61 804,5 тыс. рублей, в том числе за счёт собственников помещений многоквартирных домов 46 804,5 тыс. рублей).

5) На осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной НАО (с учётом перераспределения (уменьшения) бюджетных ассигнований с бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности в сумме -278 169,2 тыс. рублей в целях обеспечения индексации заработной платы) в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **1 329 047,6 тыс. рублей**, что **на 1 375 530,1 тыс. рублей** или **на 50,9 % меньше** показателя, предусмотренного по главе 020 на 2017 год, в 2019 году - **361 821,8 тыс. рублей**, в 2020 году - **18 164,1 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Наименование	Законопроект		
		2018 год	2019 год	2020 год
	Всего расходов:	1 329 047,6	361 821,8	18 164,1
1	Строительство тротуаров на автомобильной дороге по ул. Хатанзейского в г. Нарьян-Маре	6 378,7	0,0	0,0
2	Реконструкция автомобильной дороги ул. Ленина на участке 60 лет СССР до ул. Рыбников	59 258,9	0,0	0,0
3	Долевое участие в строительстве жилых помещений	429 738,5	0,0	0,0
4	Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	16 713,3	17 448,7	18 164,1
5	Строительство объекта "Школа № 3 на 700 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре"	595 000,0	344 373,1	0,0
6	Детский сад в с.Несь	145 763,9	0,0	0,0
7	Реконструкция автомобильной дороги ул. Дружбы в п. Искателей	1 530,1	0,0	0,0
8	Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Захребетная Курья» в п. Искателей	23 210,3	0,0	0,0
9	Котельная в п. Искателей	51 453,9	0,0	0,0

Законопроектом **предусматривается финансирование в 2018 году 9-ти объектов (мероприятий)** – «Строительство тротуаров на автомобильной дороге по ул. Хатанзейского в г. Нарьян-Маре» (завершение работ, строительство), «Реконструкция автомобильной дороги ул. Ленина на участке 60 лет СССР до ул. Рыбников» (завершение работ, реконструкция), «Долевое участие в строительстве жилых помещений»

(завершение работ), «Детский сад в с.Несь» (завершение работ), «Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (продолжение мероприятия), «Строительство объекта «Школа № 3 на 700 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре» (продолжение работ), «Реконструкция автомобильной дороги ул. Дружбы в п. Искателей» (новый объект, проектирование), «Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Захребетная Курья» в п. Искателей» (новый объект), «Котельная в п. Искателей» (продолжение работ, строительство). В 2017 году предусмотрено финансирование 50-ти объектов (мероприятий).

В 2019 году предусматривается финансирование 2-х объектов (мероприятий) – «Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (продолжение мероприятия) и «Строительство объекта «Школа № 3 на 700 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре» (завершение работ), в 2020 году 1-го мероприятия – «Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (продолжение мероприятия).

Счётная палата НАО отмечает, что законопроектом на 2018 год не учтены бюджетные ассигнования на продолжение строительства объектов - «Реконструкция участка магистральной дороги ул. Монтажников – ул. Угольная – ул. Юбилейная с участком до ул. Губкина в п. Искателей» и «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар – г. Усинск» (расчёты необходимого объёма средств с законопроектом не представлены, согласно Плану (программе) финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на 2018 год предприятие планирует выполнение работ по указанным объектам). Также не в полном объёме учтены бюджетные ассигнования на продолжение и завершение в 2018 году строительства объектов по мероприятию «Долевое участие в строительстве жилых помещений». Так, законопроектом не запланированы на 2018 год бюджетные ассигнования на сумму 53 227,5 тыс. рублей из 482 966,0 тыс. рублей, необходимых для исполнения обязательств по заключённым государственным контрактам на строительство жилых помещений (482 966,0-429 738,5).

Счётная палата НАО отмечает, что неучёт законопроектом запланированных главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом строительства и ЖКХ НАО расходов, имеющих под собой финансово-экономические обоснования и являющихся необходимыми для выполнения ГРБС своих полномочий в соответствии с законодательством РФ и НАО, является нарушением принципа полноты отражения расходов (статья 32 Бюджетного кодекса РФ) и принципа достоверности бюджета (статья 37 Бюджетного кодекса РФ) в части реалистичности расчётов расходов бюджета.

6) На иные мероприятия в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 830 008,3 тыс. рублей, что на 60 696,4 тыс. рублей или на 6,8% меньше показателя, предусмотренного на 2017 год, в том числе:

- На осуществление полётов по заявкам органов государственной власти НАО в соответствии с законом НАО от 04.07.2007 № 91-оз «О воздушных перевозках и выполнении авиационных работ для обеспечения деятельности органов государственной власти НАО» в 2018 году планируется 10 000,0 тыс. рублей, что на 2 000,0 тыс. рублей или на 25,0% больше показателя, предусмотренного на 2017 год (для сведения, финансирование воздушных перевозок за 9 месяцев 2017 года составило 4 966,7 тыс. рублей, дополнительная потребность в финансировании в 2017 году составляет 8 000,0 тыс. рублей).
- На реализацию проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих подготовку земельных участков для жилищного

строительства (вертикальная планировка), в 2018 году планируется **112 725,2 тыс. рублей**, что **на 17 311,6 тыс. рублей** или **на 18,1% больше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В 2018 году планируется 10 158,3 тыс. рублей на подготовку территории участка в районе ул. Пустозерская, а именно на демонтаж бесхозных строений, а также конструкций из металла, расположенных на территории земельного участка (планируется 100% расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов), 6 232,3 тыс. рублей на вертикальную планировку земельных участков в п. Искателей (микрорайон Факел) для предоставления гражданам, имеющим трёх и более детей (планируется 100% расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов), 96 334,6 тыс. рублей на вертикальную планировку земельных участков в районе ул. Авиаторов для предоставления гражданам, имеющим трёх и более детей (планируется 7,2% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов – 1 333 334,7 тыс. рублей).

- На ремонт дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО в 2018 году планируется **70 516,4 тыс. рублей**, что **на 1 245,7 тыс. рублей** или **на 1,7% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В 2018 году планируется 3 296,7 тыс. рублей на ремонт автомобильной дороги по ул. Выучейского от ул. Ленина до ул. Октябрьская (последний ремонт данного участка дороги осуществлялся в 2011 году, в соответствии с нормативом ремонт автомобильных дорог с асфальтобетонным покрытием необходимо проводить раз в 6 лет), 67 219,7 тыс. рублей на ремонт автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке п. Харьятинский (данный участок дороги не соответствует требованиям СП 34.13330.2012. Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 2.05.02-85*, утверждённому приказом Минрегиона России от 30.06.2012 № 266). Затраты на ремонт дорог рассчитаны в соответствии с нормативами, утвержденными постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п.

- На капитальный ремонт дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО в 2018 году планируется **13 515,0 тыс. рублей**, что **на 1 962,2 тыс. рублей** или **на 17,0% больше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В 2018 году планируется 13 515,0 тыс. рублей на разработку проектной документации на капитальный ремонт моста через р. Колва км 12+905 на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар – г. Усинск (участок п. Харьятинский – граница округа) (в ходе проведения диагностики мостовых сооружений выявлено неудовлетворительное ненормативное состояние моста).

- На содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО (в том числе устройство и содержание зимников в г. Усинск и п. Тельвиска) в 2018 году планируется **389 191,7 тыс. рублей**, что **на 31 132,2 тыс. рублей** или **на 7,4% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В 2018 году планируется 283 861,4 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог (затраты рассчитаны в соответствии с нормативами, утвержденными постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п), 3 910,3 тыс. рублей на содержание наружного освещения и электроэнергию (затраты учтены вне норматива), 94 065,9 тыс. рублей на устройство и содержание искусственного дорожного сооружения (зимника) г. Нарьян-Мар – г. Усинск, 7 354,1 тыс. рублей на устройство и содержание искусственного дорожного сооружения (зимника) г. Нарьян-Мар – п. Тельвиска (предварительный сметный расчёт).

- На прочие мероприятия, выполняемые в рамках государственных программ, в 2018 году планируется **234 060,0 тыс. рублей**, что **на 49 592,3 тыс. рублей** или **на 17,5% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В 2018 году планируется 13 639,7 тыс. рублей на мероприятия в сфере повышения безопасности дорожного движения (планируется на содержание 4-х стационарных и 8-ми передвижных комплексов фото-

видеофиксации нарушений правил дорожного движения, а также на установку 6-ти комплексов), 2 500,0 тыс. рублей на корректировку нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения НАО, 3 467,9 тыс. рублей на эксплуатационные и иные расходы по содержанию объектов до момента государственной регистрации права собственности НАО, 209 426,2 тыс. рублей на разработку документов в сфере градостроительной деятельности, 4 804,2 тыс. рублей на разработку территориальных сметных нормативов строительства, 222,0 тыс. рублей на дооборудование инженерной, транспортной и пешеходной инфраструктуры (планируется установить речевые устройства сопровождения пешеходов на светофорных объектах).

Счётная палата НАО отмечает, что законопроектом на 2018 год **планируются расходы на сумму 23 316,0 тыс. рублей на оплату завершения работ по договору от 04.10.2017 № 120** (цена договора – 58 190,0 тыс. рублей, срок исполнения – 20.04.2018), заключённому с ООО «АРТ «Геоника» на разработку комплекса документов планирования градостроительного развития территорий муниципальных образований НАО, из них **100,0 тыс. рублей - необоснованные расходы** (в расчётах допущена арифметическая ошибка). Согласно представленным расчётам, в законопроекте **необходимо запланировать расходы на оплату завершения работ по договору в сумме 23 216,0 тыс. рублей, а не 23 316,0 рублей** (58 190,0-34 974,0).

7) На предоставление межбюджетных трансфертов (без инвестиций) в 2018 году планируются бюджетные ассигнования в объёме **90 000,0 тыс. рублей**, что на **94 624,4 тыс. рублей** или на **51,3% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год, в том числе:

- На подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду в 2018 году планируется **20 000,0 тыс. рублей**, что на **38 463,7 тыс. рублей** или на **65,8% меньше** показателя, предусмотренного на 2017 год. На 2018 год планируется предоставление субсидий на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду МО «Муниципальный район «Заполярный район» (капитальный ремонт ЛЭП в с. Великовисочное) и МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (капитальные ремонты: тепло-водосетей (в районе магазина «Универсам» по ул. Ленина, по подвалу ДШИ, до жилого дома № 2 по пер. Северный), водопровода (в жилом доме по ул. Ленина, 29Б), ёмкости в котельной № 1 по ул. Пионерская и действующих скважин) по 10 000,0 тыс. рублей каждому муниципальному образованию.
- На софинансирование расходных обязательств по созданию условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организацию обустройства мест массового отдыха населения в 2018 году планируется **10 000,0 тыс. рублей**, что на **5 771,7 тыс. рублей** или на **136,5% больше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В законопроекте указанная субсидия не распределена между муниципальными образованиями. На 2018 год планируется предоставление субсидии на благоустройство парков 2-м муниципальным образованиям (распределение субсидии планируется утверждать распоряжением Администрации НАО).

В 2018 году реализация мероприятий по благоустройству парков планируется только за счёт средств окружного бюджета (средства федерального бюджета Минстроем России не запланированы).

- На поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (в том числе за счет средств резервного фонда Правительства РФ) в 2018 году планируется **60 000,0 тыс. рублей**, что на **33 951,2 тыс. рублей** или на **130,3% больше** показателя, предусмотренного на 2017 год. В законопроекте указанная субсидия не распределена между муниципальными образованиями. На 2018 год планируется предоставление субсидии на благоустройство

дворов 4-м муниципальным образованиям (распределение субсидии планируется утверждать распоряжением Администрации НАО).

В 2018 году реализация мероприятий по благоустройству дворов также планируется за счёт средств федерального бюджета (Минстроем России запланировано 5 900,6 тыс. рублей).

Счётная палата НАО отмечает, что законопроектом на 2018 год средства федерального бюджета в сумме 5 900,6 тыс. рублей не запланированы.

В части предоставления вышеуказанных субсидий на благоустройство парков и дворов Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в соответствии с Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 10.02.2017 № 169, получателями субсидии являются муниципальные образования, в состав которых входят населённые пункты численностью населения свыше 1 000 человек. То есть в НАО получателями субсидий могут быть МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», МО «Городское поселение «Рабочий посёлок Искателей», МО «Канинский сельсовет» НАО и МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО.

Расходы по главе 023

«Государственная инспекция по ветеринарии Ненецкого автономного округа»

Государственная инспекция по ветеринарии НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 27.06.2013 № 260-п является уполномоченным исполнительным органом государственной власти НАО в сфере ветеринарии (далее в контексте настоящей главы – Государственная инспекция).

В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р Государственная инспекция является ответственным исполнителем одной государственной программы НАО «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ненецкого автономного округа».

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п (в ред. постановления Администрации НАО от 09.06.2017) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» в ведомственной принадлежности Государственной инспекции находится одна организация - Казенное учреждение Ненецкого автономного округа (далее также – КУ НАО) «Станция по борьбе с болезнями животных».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,5% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 023, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Закона НАО от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект	2020 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО по главе 023	84 785,2	83 718,7	-1066,5	-1,26%	72 872,3	72 872,3
Содержание органов государственной власти и государственных органов	10 581,8	11 128,0	546,2	5,16%	10 334,0	10 334,0
<i>Расходы на содержание органа власти</i>	<i>10 581,8</i>	<i>11 128,0</i>	<i>546,2</i>	<i>5,16%</i>	<i>10 334,0</i>	<i>10 334,0</i>

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект	2020 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
Содержание государственных учреждений	73 987,4	72 490,7	-1 496,7	-2%	62 538,3	62 538,3
КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»	73 987,4	72 490,7	-1 496,7	-2%	62 538,3	62 538,3
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельской местности (подпрограмма 1 ГП «Соц.поддержка гр-н в НАО»)	216,0	100,0	-161,0	-61,7%	0,0	0,0

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Государственной инспекции по ветеринарии НАО в 2018 году в объёме **83 718,7 тыс. рублей**, что на **1 066,5 тыс. рублей** или на 1,26% **меньше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона об окружном бюджете, составляет по 72 872,3 тыс.рублей на каждый год.

По данной главе на содержание органа власти предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме: на 2018 год – 11 128,0 тыс.рублей, на 2019-2020 гг. по 10 334,0 тыс.рублей на каждый год, что больше ассигнований, предусмотренных на содержание Государственной инспекции подпрограммой 2 «Реализация функций государственного управления» государственной программы НАО «Развитие государственного управления в НАО» от 30.10.2013 № 379-п (в редакции постановления Администрации НАО от 28.03.2017 № 101-п), которую необходимо будет в установленный срок привести в соответствие с законом об окружном бюджете.

Следует отметить, что на содержание Государственной инспекции на плановый период 2019-2020 гг. предусмотрены бюджетные ассигнования меньше значений 2017 года на 247,8 тыс.рублей по каждому году, и меньше плановых назначений на 2018 год на 794 тыс.рублей (на 7,1%) по каждому году.

Пояснения, расчёты иные обоснования не представлены, в связи с чем оценить достоверность запланированных объёмов средств на содержание органа власти по главе 023 на плановый период 2019-2020 гг. не представляется возможным.

В 2018 году на командировочные расходы (проезд и проживание) планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 23,8 тыс.рублей (или на 14,5%) и на 101,3 тыс.рублей (в 2,4 раза) соответственно.

Штатная численность сотрудников Государственной инспекции по отношению к 2017 году не изменяется и составляет 7 единиц, в том числе 1 единица работников, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Расходы на обеспечение деятельности КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных» на 2018 год предусматриваются в размере 83 718,7 тыс. рублей, что на 1 066,5 тыс. рублей или на 1,26% меньше от утвержденных плановых назначений на 2017 год.

Штатная численность КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных» не изменяется.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на плановый период 2019–2020 гг. учтены по 72 872,3 тыс. рублей на каждый год, что меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2018 год на 10 846,4 тыс.рублей по каждому году.

Уменьшение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казённого учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. обусловлено тем, что в проекте окружного бюджете заявки учреждения учтены не в полном объёме, а именно:

- по КОСГУ 222/500 – транспортные расходы по перевозке медикаментов и по доставке ветеринарных специалистов от места проведения вынужденной вакцинации оленей к ближайшему ветеринарному пункту НАО – на 2018 год учтено 200,0 тыс.рублей

при расчётной потребности 424,4 тыс.рублей (т.е. учтено 47,1% от необходимого объёма). На плановый период 2019-2020 гг. на данный вид расходов бюджетные ассигнования не учтены при их необходимости и наличии расчётов;

- по КОСГУ 223/721 – технические нужды, отопление и горячее водоснабжение – на 2018 год учтено 483,5 тыс.рублей, что в 2,7 раза меньше показателя 2017 года и на 654 тыс.рублей меньше расчётной потребности (учтено 42,4% от необходимого объёма). На плановый период 2019-2020 гг. на данный вид расходов учтено по 483,5 тыс.рублей на каждый год;

- по КОСГУ 223/730 – оплата потребления электроэнергии – на 2018 год учтено 2 334,0 тыс.рублей, что на 18% меньше показателя 2017 года и на 1 585,5 тыс.рублей меньше расчётной потребности (т.е. учтено 59,5% от необходимого объёма). На плановый период 2019-2020 гг. на данный вид расходов также учтено по 2 334,0 тыс.рублей на каждый год.

- по КОСГУ 340/520 - приобретение мягкого инвентаря и обмундирования - предлагается на 2018 год уменьшить бюджетные ассигнования в 2,8 раза по сравнению с 2017 годом (с 1 741,9 тыс.рублей до 611,5 тыс.рублей), в связи с тем, что в 2017 году приобретено обмундирование со сроком его обеспечения один раз в два года. На плановый период 2019-2020 гг. данный вид расходов не запланирован, несмотря на то, что потребность в них имеется (согласно представленным расчётам на 2019 год – 636,0 тыс.рублей, на 2020 год – 661,4 тыс.рублей).

Одновременно по КОСГУ 340/510 «Медикаменты и перевязочные средства» на 2018 год учтены средства в размере 4 097,3 тыс.рублей, что на 234,1 тыс.рублей (на 6%) больше объёмов финансирования, предусмотренных на 2017 год. Однако на плановый период 2019-2020 гг. на данные расходы учтено по 2 097,3 тыс.рублей, что составляет 54,3% от объёмов 2017 года и 51,2% от объёмов финансирования, учтённых на 2018 год.

В 2,2 раза увеличиваются по сравнению с 2017 годом бюджетные ассигнования по КОСГУ 340/530 «Продукты питания» - на содержание лабораторных и безнадзорных животных. Общий объём финансирования на 2018 год предлагается учесть в размере 1 214,6 тыс.рублей. На плановый период 2019-2020 гг. данные расходы учтены на уровне 2017 года - по 554,0 тыс.рублей на каждый год, что согласно представленным расчётам обеспечит их потребность менее чем на 50%.

По КОСГУ 221/000 «Услуги связи» на плановый период 2019-2020 гг. учтены в размере по 308,0 тыс.рублей на каждый год, что составляет 41% от показателя 2017 года и 35,6% от объёмов, учтённых на 2018 год.

По КОСГУ 223/740 «Оплата водоснабжения, канализации и др.» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 гг. учтено по 63,5 тыс.рублей на каждый год, что составляет 76,9% от объёмов 2017 года.

По КОСГУ 225/770 «Другие расходы по содержанию имущества (техническое обслуживание и др.)» на плановый период 2019-2020 гг. учтены расходы в размере по 325,6 тыс.рублей на каждый год, что составляет 52% от объёмов 2017 года и 47% от объёмов, учтённых на 2018 год.

По КОСГУ 226/046 «Другие услуги» - хранение нефтепродуктов, сопровождение СПС КонсультантПлюс, медицинский осмотр сотрудников, консультационные услуги, медосвидетельствование водителей и т.д. на плановый период 2019-2020 гг. расходы учтены в объёме 36% и 35% (соответственно) от расчётной потребности.

Счётная палата НАО полагает, что формирование объёмов финансирования по главе 023 не в полной мере соответствует принципам бюджетной системы: полноты отражения расходов, предусмотренного статьёй 32 БК РФ, и достоверности бюджета в части реалистичности расчёта расходов бюджета, предусмотренного статьёй 37 БК РФ.

Расходы по главе 026
«Государственная инспекция строительного и жилищного надзора
Ненецкого автономного округа»

Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 30.09.2011 № 211-п является исполнительным органом государственной власти НАО, исполняющим полномочия регионального государственного строительного надзора; регионального государственного жилищного надзора в соответствии со статьей 20 Жилищного кодекса Российской Федерации; государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»; проверки сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования средств окружного бюджета; регионального государственного контроля (в пределах полномочий и компетенции) за соблюдением требований законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности на территории НАО.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,2% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 026, планируемых проектом закона и утверждённых законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Закона НАО от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. з-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законо- проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект	2020год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО по главе 026	36 831,1	40 020,3	3 189,2	8,7%	34 857,8	34 857,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций	36 451,3	39 550,0	3 098,7	8,5%	34 857,8	34 857,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	371,8	468,3	96,5	25,9%	--	--
Иные бюджетные ассигнования	8,0	2,0			--	--

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Государственной инспекции строительного и жилищного надзора НАО в 2018 году в объёме **40 020,3 тыс. рублей**, что на **3 189,2 тыс. рублей** или на 8,7% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019 и 2020 годов запланированы расходы в размере 34 857,8 тыс. рублей на каждый год – только на выплаты персоналу.

Следует отметить, что запланированные бюджетные ассигнование на содержание Государственной инспекции строительного и жилищного надзора НАО на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг., больше значений, предусмотренных на её содержание подпрограммой 2 «Реализация функций государственного управления» государственной программы НАО «Развитие государственного управления в НАО» от 30.10.2013 № 379-п (в редакции постановления Администрации НАО от 28.03.2017 № 101-п), которую необходимо будет в установленный срок привести в соответствие с законом округа об окружном бюджете.

Количество штатных единиц по сравнению с 2017 годом не изменяется и составляет 25 единиц, в том числе 2 ед. – должности, не относящиеся к государственной гражданской службе.

На 2018 год сокращены командировочные расходы в общей сумме на 803,4 тыс.рублей или в 3,4 раза по сравнению со значениями 2017 года.

Услуги связи, другие услуги (по КОСГУ 226/046), другие расходы (по КОСГУ 290/843) на 2018 год запланированы на уровне значений 2017 года.

В связи с отсутствием расчётов и пояснений оценить достаточность запланированных средств по главе 026 на 2018 год на иные расходы не представляется возможным.

Как указано выше, на плановый период 2019-2020 гг. запланированы бюджетные ассигнования только на выплаты персоналу, причём размер этих средств запланирован на 1 593,5 тыс.рублей меньше значений 2017 года и на 4 692,2 тыс.рублей или на 11,9% меньше плановых назначений на 2018 год. Пояснения, расчёты иные обоснования не представлены, в связи с чем оценить достоверность объёмов запланированных средств по главе 026 на плановый период 2019-2020 гг. не представляется возможным.

Расходы по главе 027

«Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа»

Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 474-п является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа (далее – Департамент здравоохранения), осуществляющим функции по реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, труда, занятости, социальной защиты населения, опеки и попечительства.

Департамент здравоохранения в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п имеет подведомственные структуры (16 организаций): ГУП НАО «Ненецкая фармация», ГБУЗ НАО «Неская участковая больница», ГБУЗ НАО «Великовисочная участковая больница», ГБУЗ НАО «Ниже-Пешская участковая больница», ГБУЗ НАО «Хорей-Верская участковая больница», КУ НАО «Финансово-расчетный центр», КУ НАО «Центр занятости населения», ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника», ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница», ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа», ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер», КУ НАО «Бюро судебно-медицинской экспертизы», ГБУ НАО для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом», ГБУ социального обслуживания населения НАО «Комплексный центр социального обслуживания», Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания системы социальной защиты населения НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов», Государственное казенное учреждение НАО «Отделение социальной защиты населения».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 27,8% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

Бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. закона от 27.06.2017 № 324-оз)	Утверждено на 2017 год (в ред. закона от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	2019 год законопроект	2020 год законопроект
ВСЕГО по главе 027	4 446 046,2	4 658 579,7	4 518 778,7	4 305 832,6	4 208 290,5
Общегосударственные вопросы	189,2	189,2	199,0	199,0	199,0

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. закона от 27.06.2017 № 324-оз)	Утверждено на 2017 год (в ред. закона от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	2019 год законопроект	2020 год законопроект
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	604,2	745,4	461,8	210,1	168,3
Национальная экономика	65 851,0	70 620,9	74 926,7	53 434,8	53 434,8
Образование, в т.ч.	47 015,7	41 694,4	51 110,0	48 021,2	48 021,2
Молодёжная политика и оздоровление детей	47 015,7	41 694,4	51 110,0	48 021,2	48 021,2
Здравоохранение, в т.ч.	1 313 320,1	1 446 460,0	1 394 926,9	1 312 343,5	1 212 893,1
Стационарная медицинская помощь	329 412,9	402 272,1	357 256,3	321 642,7	321 642,7
Амбулаторная помощь	322 596,1	379 939,9	333 911,4	304 313,7	304 313,7
Скорая медицинская помощь	235 609,0	235 889,0	259 198,8	256 514,8	156 994,4
Другие вопросы в области здравоохранения	425 702,1	428 359,0	444 560,4	429 872,3	429 942,3
Социальная политика, в т.ч.	3 019 066,0	3 098 869,8	2 997 154,3	2 891 624,0	2 893 574,1
Пенсионное обеспечение	169 910,3	193 769,1	162 216,8	150 016,5	150 116,5
Социальное обслуживание населения	412 255,6	408 448,5	427 964,6	388 042,8	388 024,8
Социальное обеспечение населения	1 929 419,6	1 959 054,6	1 896 621,3	1 857 041,8	1 859 054,8
Охрана семьи и детства	492 222,6	519 803,1	499 007,7	485 880,4	485 915,5
Другие вопросы в области социальной политики	15 257,9	17 794,5	11 343,9	10 642,5	10 462,5

Департамент здравоохранения в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р является ответственным исполнителем и участником следующих государственных программ:

- ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 1 984 311,5 тыс. рублей.

- ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 1 182 357,9 тыс. рублей.

- ГП НАО «Старшее поколение Ненецкого автономного округа на 2017-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 727 555,5 тыс. рублей.

- ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 304 623,7 тыс. рублей.

- ГП НАО «Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 107 932,8 тыс. рублей.

- ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 62 374,0 тыс. рублей.

- ГП НАО «Доступная среда НАО на 2017-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 6 060,0 тыс. рублей.

- ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в НАО на 2018-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2018 год, составили 468,6 тыс. рублей.

Кроме того, Департамент здравоохранения является участником (соучастником) нескольких других государственных программ Ненецкого автономного округа: ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в

Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы», ГП НАО «Патриотическое воспитание населения НАО», ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО».

В ходе сравнительного анализа по госпрограммам выявлено, что наибольший удельный вес бюджетных ассигнований окружного бюджета предусмотрен проектом закона по главе 027 на ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа», что составило 43,9%. По ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» удельный вес в общем объеме бюджетных ассигнований по Департаменту здравоохранения составил 26,2%.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 027, планируемых проектом закона и утвержденных законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 23.10.2017), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2016 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утвержденного на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			Сумма	%	Сумма	% от 2018г.	Сумма	% от 2019г.
ВСЕГО по главе 027	4 658 579,7	4 518 778,7	-139 801,1	-3,0	4 305 832,6	-4,7%	4 208 290,5	-2,3%
Содержание органов государственной власти и государственных органов	96 685,0	100 353,9	3 668,9	3,8	94 160,4	-6,2%	94 230,4	0,1%
Руководитель Департамента	2 282,4	3 252,2	969,8	42,5	3 182,2	-2,2%	3 252,2	2,2%
Расходы на содержание органа власти	92 584,1	95 378,1	2 794,0	3,0	89 254,6	-6,4%	89 254,6	0,0%
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с ч.1 ст.15 ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в РФ" полномочий РФ в сфере охраны здоровья (ФБ)	1 818,5	1 723,6	-94,9	-5,2	1 723,6	0,0%	1 723,6	0,0%
Содержание государственных учреждений, в том числе:	1 023 915,2	1 027 291,1	3 375,9	0,3	944 873,7	-8,0%	944 873,7	0,0%
Казенные учреждения	144 717,8	157 345,3	12 627,5	8,7	148 502,4	-5,6%	148 502,4	0,0%
Бюджетные учреждения (госзадание)	879 197,4	869 945,75	-9 251,6	-1,1	796 371,3	-8,5%	796 371,3	0,0%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	480 589,6	451 213,0	-29 376,6	-6,1	414 414,8	-8,2%	314 876,4	-24,0%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (ст.78 БК РФ) (КВР 810)	29 839,5	30 843,8	1 004,3	3,4	9 063,9	-70,6%	9 063,9	0,0%
Субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст.78.1 БК РФ)	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-100,0%	0,0	-
Соц.выплаты (вид 300, 200)	2 709 076,20	2 584 280,90	-124 795,3	-4,6	2 523 426,60	-2,4%	2 525 228,90	0,1%
Мероприятия в рамках целевых программ	38 686,4	47 489,7	8 803,3	22,8	44 400,9	-6,5%	44 400,9	0,0%
Межбюджетные трансферты (без инвестиций)	279 687,8	277 206,3	-2 481,5	-0,9	275 492,3	-0,6%	275 616,3	0,0%

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО в 2018 году в объеме **4 518 778,7 тыс. рублей**, что на **139 801,1 тыс. рублей** или 3,0 % меньше утвержденных значений 2017 года. На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, соответственно составляет **4 305 832,6 тыс. рублей** и **4 208 290,5 тыс. рублей** на

каждый год. По сравнению с планом на 2018 расходы на 2019-2020 годы запланированы меньше на 212 946,1 тыс. рублей и 310 488,2 тыс. рублей соответственно.

В результате анализа расходов окружного бюджета по главе 027 установлено:

Расходы на содержание органа государственной власти

На содержание в 2018 году Департамента здравоохранения проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 100 353,9 тыс. рублей, что на 3 668,9 тыс. рублей или на 3,8 % больше уточненного плана на 2017 год. На плановый 2019 год предусмотрены средства в сумме 94 160,4 тыс. рублей, на 2020 год - 94 230,4 тыс. рублей, что на 6 193,5 тыс. рублей и 6 123,5 тыс. рублей соответственно меньше плановых показателей 2018 года. Данные изменения обусловлены тем, что расчет фонда оплаты труда государственных гражданских служащих на 2018 год произведен с учетом проекта закона, согласно которому в статью 12 закона округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» предлагается внести изменения в части порядка формирования фонда оплаты труда. Фонд оплаты труда для лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа на 2018 год рассчитан исходя из 40,3 окладов в год (в 2017 году из расчёта 37,7 окладов в год).

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в Департаменте здравоохранения должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, на 2018 год рассчитан с учетом проекта постановления Администрации, которым планируется проиндексировать оклады работников на 4 процента.

Наибольший удельный вес в плановых расходах по содержанию Департамента здравоохранения на 2018 год составляют следующие расходы: 89 274,4 тыс. рублей или 89,0 % - оплата труда с начислениями, 5 600,0 тыс. рублей или 5,6 % - уплата налога на имущество организаций и земельного налога, 2 289,7 тыс. рублей или 2,3 % - командировочные расходы, 2 064,3 тыс. рублей или 2,1 % - оплата льготного проезда.

Расчёт фонда оплаты труда гражданских служащих произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Департамента здравоохранения - 57 единиц, в том числе 7 единиц работников, не относящихся к должностям государственной гражданской службы. Департаментом запланированы расходы на 57 командировок в 2018 году в общей сумме 2 289,7 тыс. рублей, что ниже значений 2017 года на 241,9 тыс. рублей.

Расходы на содержание казенных учреждений

В 2018 году бюджетные ассигнования на содержание казенных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, составляют 157 345,3 тыс. рублей, что больше значений 2017 года на 12 627,5 тыс. рублей, в том числе:

ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2018 год согласно законопроекту составляют 50 784,4 тыс. рублей, что больше на 2 805,4 тыс. рублей или на 5,8% показателя 2017 года. Увеличение на 2018 год предусмотрено в связи с увеличением фонда оплаты труда, который рассчитан с учетом проекта постановления Администрации, которым планируется проиндексировать оклады работников на 4 процента.

К обоснованию бюджетных ассигнований представлена смета расходов на увеличение стоимости основных средств на 2018 год в размере 319,0 тыс. рублей. В расходах на содержание учреждения бюджетные ассигнования на увеличение стоимости основных средств не учтены. В то же время смета расходов не содержит данных о необходимости приобретения основных средств в таком количестве, например: многофункциональное устройство (принтер) в количестве 5 штук, уничтожитель бумаги (шредер) в количестве 3 штук, компьютер (системный блок, монитор) в количестве 4 штук.

Штатная численность ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения» в 2018 году планируется в количестве 39,0 единиц, что меньше на одну единицу общей штатной численности, установленной в 2017 году, из штата учреждения с 01.01.2018 года исключена должность водителя.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019-2020 годы запланированы в сумме 47 889,8 тыс. рублей на каждый год, без учета индексации окладов.

КУ НАО « Центр занятости населения»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2018 год согласно законопроекту составляют 34 568,6 тыс. рублей, что больше на 1 075,3 тыс. рублей или на 3,2% показателя 2017 года, в основном увеличение предусмотрено в связи с планируемой индексацией окладов работников на 4 процента.

Штатная численность учреждения в 2018 году планируется в количестве 28,2 единиц, что соответствует штатной численности, установленной в 2017 году.

На 2018 год по статье 310 Увеличение основных средств по данному учреждению в проект бюджета включена сумма в размере 14,4 тыс. рублей, в тоже время согласно финансово-экономическому обоснованию потребность составляет 540,4 тыс. рублей, что может оказать влияние на результативность работы учреждения.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019-2020 годы запланированы в сумме 33 146,3 тыс. рублей на каждый год, без учета индексации окладов.

КУ НАО «Финансово-расчетный центр»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2018 год согласно законопроекту составляют 43 178,9 тыс. рублей, что больше на 7 364,6 тыс. рублей или на 20,6% показателя 2017 года. Основное увеличение на сумму 3 214,0 тыс. рублей предусмотрено в связи с планируемой индексацией окладов работников на 4 процента. КУ НАО «Финансово-расчетный центр» с 01 января 2018 года планируется передать функции транспортного обслуживания следующих учреждений: ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания», ГБУСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения». В связи с передачей данной функции планируется также переоформление в оперативное управление гаражных боксов и автотранспортных средств в количестве 10 единиц. В связи с передачей объектов в проекте бюджета учтены затраты на коммунальные услуги по передаваемым объектам в размере 480,8 тыс. рублей, а так же затраты на обеспечение автотранспорта топливом (масло, бензин) в размере из 1 272,2 тыс. рублей.

Штатная численность учреждения в 2018 году планируется в количестве 39,5 единиц, что больше на 8,25 единиц по сравнению с 2017 годом.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019-2020 годы запланированы в сумме 39 703,9 тыс. рублей на каждый год, без учета индексации окладов.

КУ НАО «Бюро судебно-медицинской экспертизы»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2018 год согласно законопроекту составляют 28 813,4 тыс. рублей, что больше на 1 382,2 тыс. рублей или на 5,0% показателя 2017 года.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019-2020 годы запланированы в сумме 27 762,4 тыс. рублей на каждый год, без учета индексации окладов.

Расходы на содержание бюджетных учреждений

В 2018 году бюджетные ассигнования на содержание бюджетных учреждений предусмотрены в сумме 869 945,75 тыс. рублей, что меньше значений 2017 года на 9 251,6 тыс. рублей. Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе подведомственных бюджетных учреждений Департамента здравоохранения представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 20.10.2016 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018г. от утверждённого на 2017г.)		2019 год законопроект		2020 год законопроект	
			Сумма	%	Сумма	% от 2018г.	Сумма	% от 2019г.
Бюджетные учреждения (госзадание)	879 197,4	869 945,75	-9 251,6	-1,1	796 371,3	-8,5%	796 371,3	0,0%
ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»	318 415,2	276 791,6	-41 623,7	-13,1	237 239,1	-14,3%	237 239,1	0,0%
ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер»	128 235,0	136 364,5	8 129,5	6,3	127 000,0	-6,9%	127 000,0	0,0%
ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа»	114796,4	121 555,1	6 758,7	5,9	114626,3	-5,7%	114626,3	0,0%
ГБСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов»	70 170,7	76 596,0	6 425,3	9,2	69 355,5	-9,5%	69 355,5	0,0%
ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания»	82 176,3	90 967,3	8 791,0	10,7	83 222,1	-8,5%	83 222,1	0,0%
ГБУ НАО «Нарьян-Марский детский дом»	165 403,8	167 671,3	2 267,5	1,4	164 928,3	-1,6%	164 928,3	0,0%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	480 589,6	451 213,0	-29 376,6	-6,1	414 414,8	-8,2%	314 876,4	-24,0%

Штатная численность всех подведомственных учреждений Департамента здравоохранения на 2018 год установлена 2 349,2 единиц, что на 4,25 единицы больше, чем установлено в 2017 году. В разрезе бюджетных и казённых учреждений анализ изменений по штатной численности показал:

ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения» уменьшение численности на 1 единицу;

- ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания» уменьшение численности на 4 единицы;

- ГБУСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов» уменьшение численности на 2 единицы;

- ГБУ НАО «Нарьян-Марский детский дом» уменьшение численности на 4,5 единиц;

- КУ НАО «Финансово-расчётный центр» увеличение численности на 8,25 единиц;

- ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» уменьшение численности на 2,5 единиц;

- ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» увеличение численности на 5,5 единиц;

- ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района» увеличение численности на 2,5 единицы.

К финансово-экономическому обоснованию не представлены обоснования изменения штатной численности следующих учреждений:

- ГБУ НАО «Нарьян-Марский детский дом» (уменьшение численности на 4,5 единиц);

- ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» (уменьшение численности на 2,5 единицы);

- ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» (увеличение численности на 5,5 единиц);

- ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района» (увеличение численности на 2,5 единицы).

Пунктом 15 Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений НАО и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации НАО от 02.02.2016 № 17-п (далее – Положение № 17-п) определено, что нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

Согласно пункту 26 Положения № 17-п значения базовых нормативов затрат на оказание государственной услуги, территориальных корректирующих коэффициентов и отраслевых корректирующих коэффициентов утверждаются распоряжениями органов власти, в ведении которых находятся государственные учреждения.

Вместе с тем, в нарушение пункта 22 Положения № 17-п значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг по ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» и ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» утверждены без выделения сумм затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания на оказание государственной услуги.

Согласно пункту 20 Положения № 17-п в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги включаются в т.ч. затраты на коммунальные услуги. Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, затраты на коммунальные услуги включены в состав затрат для расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, вместе с тем законопроектом предусмотрены расходы на возмещение затрат по коммунальным услугам в рамках субсидии на возмещение затрат по коммунальным услугам в сумме 79 625,5 тыс. рублей, что на 8 064,6 тыс. рублей или 9,2% меньше уточненного плана на 2017 год.

Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) бюджетными учреждениями, подведомственными Департаменту здравоохранения не представлен. Таким образом, не представляется возможным установить наличие/отсутствие затрат на коммунальные услуги в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, также не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Счётная палата НАО отмечает, что отсутствие финансово-экономического обоснования расходов является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета.

В рамках основного мероприятия «Мероприятия по организации непрерывного обучения медицинского персонала, последипломной подготовки» Подпрограммы 5 «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» предусмотрены субсидии следующим бюджетным учреждениям:

- ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» в размере 3 274,5 тыс. рублей;
- ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» в размере 702,4 тыс. рублей;
- ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» в размере 3 245,0 тыс. рублей;
- ГБУ НАО «Нарьян-Марский детский дом» в размере 337,1 тыс. рублей;

- ГБУСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в размере 40,4 тыс. рублей;
- ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания» в размере 20,0 тыс. рублей.

Согласно представленному плану командировок по ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» планируется 32 командировки (24 медицинских работника) на общее количество дней – 912. Сумма командировочных расходов, запланированных на 2018 год, составила – 3 274,5 тыс. рублей, из них 1 827,2 тыс. рублей или 55,8 % на проживание, 696,4 тыс. рублей или 21,3 % запланировано на проезд, 382,4 тыс. рублей или 11,7 % на оплату суточных.

Необходимо отметить, что планируются длительные командировки на повышение квалификации по 30 и 60 дней в г. Архангельск и г. Санкт-Петербург. На одну командировку в г. Архангельск длительностью 30 дней на проживание запланирована сумма 113,1 тыс. рублей (таких командировок 9), на одну командировку в г. Санкт-Петербург длительностью 30 дней на проживание запланирована сумма 118,9 тыс. рублей (таких командировок 2). В тоже время, на командировку длительностью 60 дней в г. Архангельск на проживание запланирована сумма 46,0 тыс. рублей

Стоит отметить, что например, на одного заведующего отделением ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» предусмотрено 4 командировки общей продолжительностью **97 дней** или 39,3 % от общего количества рабочих дней в 2018 году. Стоимость проживания в г. Архангельске на 60 дней - 226,2 тыс. рублей, в г. Санкт-Петербург на 30 дней - 118,9 тыс. рублей.

На одного врача этого же отделения предусмотрено 3 командировки общей продолжительностью **90 дней** или 36,4 % от общего количества рабочих дней в 2018 году. Стоимость проживания **в г. Архангельске на 60 дней - 226,2 тыс. рублей**, в г. Санкт-Петербург на 30 дней - 118,9 тыс. рублей.

Также с этого же отделения окружной больницы планируется отправить на повышение квалификации в г. Архангельск 3 медицинские сестры, с общей продолжительностью пребывания 180 дней (60 дней*3 сотрудника). Стоимость проживания **в г. Архангельске на 60 дней - 46,0 тыс. рублей**.

Таким образом, при планировании командировки на 30 дней в г. Архангельск, размер расходов на проживание для заведующего и врача определен в сумме 113,1 тыс. рублей, а для медицинских сестер в сумме 46,0 тыс. рублей.

Таким образом, длительное отсутствие врачей и среднего медицинского персонала может отрицательно сказаться на доступности и качестве медицинской помощи.

На основании вышеизложенного, предлагаем дополнительно представить информацию (расчеты) о необходимости и графике повышения квалификации работников.

Объём межбюджетных трансфертов в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» на 2018 год составляет 267 612,3 тыс. рублей, что соответствует показателям 2017 года. На 2019 - 2020 годы межбюджетные трансферты предусмотрены без изменений, на каждый год в сумме 267 612,3 тыс. рублей. В проекте закона № 367-пр «О бюджете Территориального фонда ОМС НАО на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» указанные бюджетные ассигнования учтены в аналогичном объеме, при этом отмечаем, что не представлены

расчеты межбюджетного трансферта, в связи с чем отсутствует возможность оценить достаточность предусмотренных средств.

По главе 027 разделу 10 «Социальная политика» на 2018 год в рамках отдельного мероприятия ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения» в сумме **386 072,0 тыс. рублей**. На 2019-2020 годы в рамках этого же мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 386 244,0 тыс. рублей на каждый год.

Частью 3 статьи 23 Федерального закона № 326-ФЗ установлено, что годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждается законом о бюджете субъекта РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения составляет **383 000,8 тыс. рублей** (тариф страхового взноса – $18\,864,6 \cdot 0,7667 \cdot 1,073 = 15\,519,3$ р. х численность неработающего населения на 01.04.2017 – 24 679 чел.). Проектом № 274620-7 Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг на 2018 год определен в размере, равном 1,073, на 2019 год - 1,116, на 2020 год - 1,161.

Таким образом, по главе 027 разделу 10 «Социальная политика» на 2018 год в рамках отдельного мероприятия «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» **излишне запланированы** страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения на сумму **3 071,2 тыс. рублей**.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению на 2018-2020 годы

В законопроекте по главе 027 разделу 10 «Социальная политика» в 2018 году предусматриваются расходы в объёме 2 997 154,3 тыс. рублей, что на 101 715,5 тыс. рублей или на 3,3% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год.

На плановый период 2019 и 2020 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 2 891 624,0 тыс. рублей и 2 893 574,1 тыс. рублей соответственно.

Законопроектом до 1 января 2019 года в связи с дефицитностью окружного бюджета и в целях оптимизации расходов приостанавливаются отдельные положения законов Ненецкого автономного округа в части следующих социальных выплат:

- 1) назначения досрочной окружной пенсии работникам образования;
- 2) возможности направления средств окружного материнского (семейного) капитала на приобретение автомобиля (данное направление приостановлено с июля 2015 г.), приобретение (строительство) гаража и возмещение расходов по приобретению товаров длительного пользования (в т.ч. мебели, бытовой техники) (два данных направления приостановлены с 01.01.2015 г.), вместе с тем, с одновременным восстановлением возможности (не предусматривается приостановление) направления многодетными лицами средств регионального семейного капитала на развитие личного подсобного хозяйства (в т.ч. приобретение сельхозтехники) (последнее было приостановлено с 01.01.2016 г.);

3) первоначального взноса при кредитовании или заимствовании на приобретение (строительство) жилья;

4) действия закона округа от 11.12.2002 № 381-оз «О развитии ипотечного жилищного кредитования в Ненецком автономном округе», в рамках которого предоставляется социальная поддержка граждан при ипотечном жилищном кредитовании в виде предоставления социальных выплат на оплату первоначального взноса по ипотечному кредиту (займу), на компенсацию части процентов, начисленных кредитором за пользование ипотечным кредитом (займом), на предоставление единовременной социальной выплаты для погашения части ипотечного кредита (займа) при рождении (усыновлении) ребенка, (приостановлено с 01.01.2017) – без распространения действия такого приостановления на лиц, состоящих по состоянию на 01.01.2018 на учете граждан, имеющих право на получение социальной поддержки при ипотечном жилищном кредитовании в соответствии с указанным законом округа от 11.12.2002 № 381-оз, т.е. фактически приостановление предполагается в части постановления (принятия вновь) граждан на учет;

5) единовременной компенсационной выплаты гражданам пожилого возраста (в возрасте до 70 лет, имеющим стаж работы в округе не менее 15 лет.) ко Дню пожилого человека;

6) отдельных выплат Приемной семье, в том числе:

- ежемесячной компенсации абонентской платы за пользование квартирным телефоном;

- субсидии на приобретение (строительство) жилой площади;

- субсидии на приобретение транспорта;

- денежного вознаграждения ко Дню семьи;

7) ежемесячной компенсационной социальной выплаты (в размере 6 тыс. рублей) родителю (иному законному представителю), совместно проживающему и фактически воспитывающему ребенка на дому (без распространения действия такого приостановления на лиц, размер среднедушевого дохода семьи которых не превышает величину прожиточного минимума, установленную в округе на душу населения);

8) предоставления детям, обучающимся в общеобразовательных организациях округа, из малоимущих семей (размер среднедушевого дохода которой не превышает величины прожиточного минимума, установленной в округе в расчете на душу населения, т.е. не более 21049 руб. на человека) дополнительной меры социальной поддержки в виде бесплатного горячего питания во время каникул, в праздничные и выходные дни в организациях общественного питания, расположенных в местах их постоянного проживания (приостановлено с 01.01.2016).

Социальное обеспечение и иные выплаты населению на 2018 год по коду вида расходов 300 запланированы в размере 2 544 038,1 тыс. рублей, что на 121 682,1 тыс. рублей или 4,6 % меньше по сравнению с утверждённым планом на 2017 год.

При анализе данного вида расходов было выявлено следующее:

1. На социальную выплату, предусмотренную законом Ненецкого автономного округа от 06.03.1998 № 113-оз «О досрочной окружной пенсии работникам образования», предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 3 456,0 тыс. рублей. В тоже время, проектом закона округа № 376-пр «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» (далее – проект закона № 376-пр) в целях оптимизации бюджетных расходов предлагается пролонгировать приостановление данной выплаты до 1 января 2019 года.

2. На единовременную компенсационную выплату гражданам пожилого возраста ко Дню пожилого человека, предусмотренную законом Ненецкого автономного округа от 20.12.2013 № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан,

проживающих на территории Ненецкого автономного округа», предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 96 198,7 тыс. рублей (из расчёта 10,0 тыс. рублей выплата на 1 получателя и количество получателей 5 900 чел.). В тоже время, проектом закона № 376-пр в целях оптимизации бюджетных расходов предлагается пролонгировать применение уменьшенного (с 10,0 тыс. рублей (с учетом индексации с сентября 2016 г. – 10,4 тыс. рублей) до фактически выплаченных к 1 октября 2017 года 5,0 тыс. рублей) размера ежегодной единовременной компенсационной выплаты ко Дню пожилого человека пожилым гражданам в возрасте до 70 лет, имеющим стаж работы в округе не менее 15 лет.

3. На ежемесячные компенсационные выплаты гражданам, получающим пенсию, предусмотренные законом Ненецкого автономного округа от 20.12.2013 № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа», предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 339 763,1 тыс. рублей. Законом НАО от 26.09.2017 № 328-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» размер компенсационной выплаты с 1 ноября 2017 года увеличен на 400 рублей. В проекте закона размер данных выплат запланирован без учета увеличения. С учетом увеличения размер выплат на 2018 год составит порядка 384 555,4 тыс. рублей. Таким образом, необходимы дополнительные бюджетные ассигнования в размере 44 792,3 тыс. рублей.

Законопроектом на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы учтена индексация на 4 процента с 1 января 2018 года следующих социальных выплат на общую сумму в размере 8 352,4 тыс. рублей, в том числе:

- ежемесячной компенсационной выплаты неработающим трудоспособным лицам, осуществляющим уход за инвалидом I группы либо престарелым гражданином, нуждающимся в постоянном постороннем уходе по заключению лечебного учреждения или достигшим 80 лет, а также за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет;

- ежемесячной компенсационной выплаты лицам, проработавшим в тылу на неоккупированных территориях не менее шести месяцев в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года;

- ежемесячного материального обеспечения за особые заслуги перед Ненецким автономным округом, сохраняемого за лицами в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 1 июля 2008 года № 36-оз «О наградах и почетных званиях Ненецкого автономного округа»;

- ежемесячной компенсационной выплаты неполным семьям, которые состоят из одного неработающего инвалида и детей, находящихся на его иждивении;

- ежемесячного денежного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, переданным на усыновление в семьи граждан;

- ежемесячного денежного пособия ребёнку-инвалиду, ребёнку в возрасте старше семи лет, а также детям, являющимися братьями и (или) сёстрами, переданными на усыновление в семьи граждан;

- ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) и в приёмных семьях;

- ежемесячной компенсационной выплаты лицам, родившимся в 1932-1945 годах.

В соответствии с Договором между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации от 5 июня 2014 года, утвержденным законом округа от 23.06.2014 № 50-оз, с 1 января 2015 года полномочия по организации отдыха и оздоровления детей на территории округа в полном объеме осуществляются органами государственной власти НАО.

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годы и истекший период 2017 года», установлено, что в нарушение статьи 7 Федерального закона № 159-ФЗ, части 2 статьи 28 закона округа № 121-оз на территории Ненецкого автономного округа **детям-сиротам** (детям, оставшимся без попечения родителей) **в возрасте до 7 лет и от 16 до 18 лет и лицам из их числа в возрасте от 18 до 23 лет**, воспитывающимся в приемных семьях, находящихся под опекой или попечительством, в проверяемом периоде не предоставлялись путёвки в организации отдыха детей и их оздоровления (в санаторно-курортные организации - при наличии медицинских показаний), а также не оплачивался проезд к месту лечения (отдыха) и обратно. Учёт детей указанной возрастной категории не ведётся и средства на организацию отдыха и оздоровления детей, указанной категории, проектом закона округа не предусмотрены.

Расходы по главе 028

«Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа»

Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа в соответствии с постановлением Администрации НАО от 23.12.2014 № 510-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию и реализации государственной политики в сфере развития и укрепления принципов и институтов гражданского общества, работе с некоммерческими организациями, содействию развития местного самоуправления, информационной политики, международного и межрегионального сотрудничества, самобытного, социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера; с 01.04.2017 – по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей Ненецкого автономного округа (в редакции постановления Администрации НАО от 14.03.2017 № 68-п).

Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа (далее – в контексте настоящей главы Департамент) в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам НАО: «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» и «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,6% от общих расходов окружного бюджета на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 028, планируемых законопроектом и утверждённых законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Закона НАО от 23.10.2017 № 337-оз), установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законо- проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утверждённого на 2017 г.)		2019 год законопроект	2020 год законопроект
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 028	111 533,0	103 137,3	8 395,7	7,5%	99 067,7	99 079,2
Расходы на содержание органа власти	54 698,2	54 042,0	-656,2	-1,2%	50 137,3	50 172,3
Расходы на содержание						

Наименование	Утверждено на 2017 год (в ред. 3-на от 23.10.2017 № 337-оз)	2018 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утвержденного на 2017 г.)		2019 год законопроект	2020 год законопроект
			сумма	%		
Уполномоченного по правам человека в НАО	460,7	--	--	--	--	--
Расходы на содержание Уполномоченного по предпринимателям	10,2	--	--	--	--	--
Расходы на содержание Уполномоченного по правам ребенка в НАО	507,1	--	--	--	--	--
Взносы в некоммерческие организации	315,5	316,5	1,0		316,5	316,5
Содержание казенных учреждений	2 191,3	--	--	--	--	--
Расходы на содержание мировых судей	9 697,6	13 740,1	4 042,5	41,7	12 665,1	12 665,1
Мероприятия в сфере противодействия коррупции	160,0	160,0	--	--	160,0	160,0
Иные Мероприятия по данной главе в рамках ГП «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных отношений, развития гражданского общества и информации» и «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе»	43 492,4	34 878,7	-8 613,7	-19,8%	35 788,8	35 765,3

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Департаменту в 2018 году в объеме **103 137,3 тыс. рублей**, что на **8 395,7 тыс. рублей** или на **7,5% меньше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2017 год. На плановый период 2019-2020 гг. объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 99 067,7 тыс. рублей и 99 079,2 тыс. рублей соответственно, что меньше ассигнований, предусмотренных как на 2017 год, так и на 2018 год на 4 069,6 тыс. рублей и на 4 058,1 тыс. рублей соответственно.

В связи с тем, что в материалах к законопроекту не представлена информация (пояснения) о причинах снижения объемов ассигнований на содержание органа власти по главе 028 в планируемом периоде на 2019-2020 годы, оценить обоснованность планируемых ассигнований не представляется возможным.

Штатная численность Департамента 32 чел., по сравнению с 2017 годом не изменяется.

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 20.03.2017 № 83-п изменена подведомственность государственных бюджетных учреждений Ненецкого автономного округа «Издательский дом Ненецкого автономного округа» и «Ненецкая телерадиовещательная компания», казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа», которые с 01.04.2017 переподчинены Аппарату Администрации Ненецкого автономного округа, в связи с чем по рассматриваемой главе исключены расходы на их содержание.

В расходах Департамента учтены ассигнования на уплату взноса в некоммерческие организации на 2018-2020 гг. по 316,5 тыс. рублей на каждый год, в 2017 году на эти цели было предусмотрено 315,5 тыс. рублей.

Взнос в некоммерческие организации осуществляется в соответствии с постановлением Администрации НАО от 10.06.2013 № 223-п «Об установлении расходных обязательств Ненецкого автономного округа по уплате взносов в некоммерческие организации», которым Департамент определен уполномоченным органом по уплате взноса в некоммерческую организацию «Некоммерческое партнерство по содействию развитию северных территорий "Академия Северного Форума"». Этим же постановлением Администрации НАО определен ежегодный членский взнос в размере 5 000 (пять тысяч) долларов США.

Общая сумма командировочных расходов, запланированных на 2018 год, увеличивается на 897,5 тыс.рублей или на 163,3% к назначениям 2017 года и составляет 1 447 тыс. рублей. Согласно представленным материалам (с расчётами) в 2018 году планируется 42 командировки, из них в сельские населённые пункты округа – 26, за пределы округа внутри страны – 13, за пределы РФ (зарубежные командировки в Норвегию, Финляндию и Швецию) – 3 командировки.

В целях оптимизации расходов окружного бюджета Счетная палата НАО предлагает пересмотреть план командировок и объем командировочных расходов на 2018 год.

Увеличиваются также расходы на содержание мировых судей (материально-техническое обеспечение в 2017 году осуществляется с 01.04.2017), услуги связи, другие услуги, на оплату проезда к месту отдыха и обратно, расчёты представлены.

В расчётах на оплату проезда к месту отдыха и обратно на 2018 и 2020 гг. допущена арифметическая ошибка, итоговая сумма по каждому году указана 700 тыс.рублей, однако при сложении указанных в расчёте цифр итоговая сумма получается 735 тыс.рублей по каждому году

Председатель



Е.Г. Сопочкина