



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 по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2017 год.

Настоящее заключение сформировано по результатам проведенной в соответствии с частью 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2017 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с частью 7 статьи 35 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее – закон № 177-оз) Счетной палатой Ненецкого автономного округа (далее – Счетная палата НАО) по всем 16-ти главным администраторам бюджетных средств подготовлены и направлены в срок до 01.05.2018 заключения Счетной палаты НАО о результатах внешней проверки бюджетной отчетности.

Годовой отчет об исполнении окружного бюджета за 2017 год представлен Администрацией Ненецкого автономного округа (далее – Администрация НАО) в Счетную палату НАО 30.03.2018, что соответствует сроку, установленному частью 5 статьи 35 закона № 177-оз (до 1 апреля текущего финансового года).

Согласно представленной информации в 2017 году **количество государственных учреждений** в сравнении с 2016 годом **уменьшилось** в целом на 25 ед., из них количество казенных учреждений уменьшилось на 3 ед., бюджетных на 22 ед., в том числе:

Таблица 1

Наименование	Количество учреждений (предприятий) по состоянию:		Отклонение
	на 31.12.2016	на 31.12.2017	
органы власти	17	17	-
казенные учреждения	19	16	- 3
бюджетные учреждения	116	94	- 22
государственные предприятия	6	6	-

Согласно текстовой части пояснительной записки уменьшение количества государственных учреждений в течение 2017 года обусловлено следующими причинами:

1. Осуществлена реорганизация 3-х казенных учреждений в форме присоединения, в том числе:

- ненецкое лесничество к центру природопользования и охраны окружающей среды;

- дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО к централизованномустройзаказчику;

- санаторный детский сад для детей с туберкулезной интоксикацией к ненецкой средней школе интернат им. А.П. Пырерки.

2. Осуществлена ликвидация 2-х бюджетных образовательных учреждений, в том числе:

- начальная школа-детский сад д. Волоковая;

- начальная школа-детский сад д. Макарово.

3. Осуществлена реорганизация 14-ти бюджетных учреждений образования путем присоединения, в том числе:

- детского сада п. Шойна к средней школе п. Шойна;

- детского сада г. Нарьян-Мара «Родничок» к детскому саду «Ромашка»;

- детского сада г. Нарьян-Мара «Теремок» к средней школе № 2 г. Нарьян-Мара;

- детский сад с. Великовисочное к средней школе им. В.Л. Аншукова с.Великовисочное;

- начальной школы-детского сада д. Кую к детскому саду п. Красное;

- начальной школы-детского сада д. Верхняя Пеша к средней школе с. Нижняя Пеша;

- начальной школы п. Бугрино к детскому саду п. Бугрино;

- ненецкой санаторной школы-интернат и дома детского творчества г. Нарьян-Мара к ненецкой средней школе интернат им. А.П. Пырерки;

- дома детского творчества п. Искателей и детско-юношеской спортивной школы п. Искателей к средней школе п. Искателей;

- детско-юношеской спортивной школы «Старт» к детскому-юношескому центру «Лидер»;

- детской школы искусств п. Искателей к детской школе искусств г. Нарьян-Мара;

- центра детского творчества г. Нарьян-Мара к средней школе № 3.

4. Осуществлена реорганизация 6-ти бюджетных учреждений здравоохранения путем присоединения, в том числе:

- дошкольный детский дом «Олененок» к детскому дому;

- индигской участковой больницы к центральной районной поликлинике заполярного района НАО;

- хорей-верской, несской, нижне-пешской и великовисочной участковых больниц к ненецкой окружной больнице.

Вышеуказанная информация отражена в следующих формах пояснительной записи (ф. 0503160) к бюджетной отчетности за отчетный период:

- таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»,

- форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».

1. Анализ представленной к проверке годовой отчетности бюджетных средств по составу, содержанию, прозрачности и информированности показателей. Проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, сформирован в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н), на основании сводной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая отчетность за 2017 год составлена по состоянию на 1 января 2018 года,

нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н не представлены следующие формы в составе годовой отчетности ввиду отсутствия данных для их заполнения, при этом информация об отсутствующих формах отражена в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности за отчетный период:

- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Показатели в формах отчетности согласованы и взаимоувязаны между собой и балансом.

Плановые показатели в формах отчетности соответствуют утвержденным годовым сметам доходов и расходов с учетом последовавших в отчетном периоде изменений, оформленных в установленном порядке.

Случаев превышения кассовых расходов по отдельным статьям бюджетных ассигнований не установлено.

В результате внешней проверки годового отчета фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

2. Анализ исполнения основных характеристик окружного бюджета в отчетном финансовом году.

На 2017 год закон об окружном бюджете принят 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, утверждённого законом Ненецкого автономного округа от 23.06.2014 № 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 учётом 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.

В соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – закон об окружном бюджете на 2017 год) первоначально основные характеристики окружного бюджета на 2017 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 12 064 373,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов окружного бюджета в сумме 12 868 150,3 тыс. руб.;
- дефицит окружного бюджета в сумме 803 777,0 тыс. руб. или 6,8% от общего годового объема доходов окружного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Основными источниками финансирования дефицита окружного бюджета были определены кредиты кредитных организаций в размере 800 000,0 тыс. руб.

В течение отчетного периода изменения в параметры окружного бюджета законодательно вносились семь раз (законами округа от 20.02.2017 № 303-оз, от 28.03.2017 № 306-оз, от 24.04.2017 № 313-оз, от 27.06.2017 № 324-оз, от 23.10.2017 № 337-оз, от 01.12.2017 № 353-оз, от 20.12.2017 № 362-оз).

Также в соответствии со статьей 217 и статьей 232 Бюджетного кодекса РФ Департаментом финансов и экономики НАО без внесения изменений в закон о бюджете внесены изменения в план по доходам и расходам на общую сумму **«плюс» 1 413,3 тыс. руб.**, что обусловлено фактическим поступлением доходов в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в том числе:

Таблица 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	Дата, № распоряжения ДФЭ НАО
субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров	13,4	от 26.12.2017 № 244
субвенции бюджетам субъектов РФ на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан	1 203,6	от 22.12.2017 № 229
субвенции бюджетам субъектов РФ на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребёнка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	167,7	от 22.12.2017 № 228
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ	13,4	от 26.12.2017 № 250
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников	15,3	от 26.12.2017 № 251
Итого:	1 413,3	

В результате вносимых изменений в течение 2017 года **доходы** окружного бюджета **увеличены** на 4 924 134,5тыс. руб. или на 40,8%, **расходы** - на 5 204 365,6тыс. руб. или на 40,4%.

С учетом вносимых изменений основные характеристики окружного бюджета на 2017 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 16 988 507,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов окружного бюджета в сумме 18 072 515,9 тыс. руб.;
- дефицит окружного бюджета в сумме 1 084 008,1 тыс. руб. или 7,0% от общего объема доходов окружного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Исполнение окружного бюджета за 2017 год в разрезе основных параметров составило:

Таблица 3 (в тыс. руб.)

Показатели	Утверждено законом округа от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	сумма	%
Доходы	12 064 373,3	16 987 094,5	16 988 507,8	18 494 912,2	108,9%	1 506 404,4	8,9%
Расходы	12 868 150,3	18 071 102,6	18 072 515,9	17 606 634,0	97,4%	-465 881,9	2,6%
Дефицит (-)	-803 777,0	- 1 084 008,1	-1 084 008,1	+888 278,2			
Профит (+)	6,8%	7,0%	7,0%	5,2%			

Как видно из вышеуказанной таблицы исполнение окружного бюджета за 2017 год составило:

- по доходам 18 494 912,2 тыс. руб. или 108,9% к уточненному плану;
- по расходам 17 606 634,0 тыс. руб. или 97,4% к уточненному плану;

За 2017 год окружной бюджет исполнен **с профицитом сумме 888 278,2 тыс. руб.**

Остатки средств на лицевых счетах окружного бюджета по сравнению с показателями на 1 января 2017 увеличились на 617 397,4 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2018 года составили 684 441,61 тыс. руб., из них:

- 684 368,08 тыс. руб. – собственные средства окружного бюджета;
- 73,53 тыс. руб. – целевые средства, поступившие из вышестоящих бюджетов.

Размещение свободных остатков средств окружного бюджета на основании статьи 22 закона об окружном бюджете на 2017 год на банковских депозитах в отчетный период не производилось.

По сравнению с 2016 годом **объем доходной части** окружного бюджета **увеличился** на 4 005 401,2 тыс. руб. или **на 30,9%**, **объем расходной части** окружного бюджета **увеличился** на 2 194 183,5 тыс. руб. или **на 13,8%**.

3. Исполнения окружного бюджета по доходам.

Согласно представленному отчету исполнение доходной части окружного бюджета составило 18 494 912,2 тыс. руб. или 108,9% к уточненному плану на 2017 год, в том числе:

Таблица 4 (в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Налоговые доходы	8 795 497,7	9 916 828,2	9 916 828,2	10 797 738,1	108,9%	880 909,9
Неналоговые доходы	3 043 484,9	5 626 210,4	5 626 210,4	6 159 599,7	109,5%	533 389,3
Безвозмездные поступления	225 390,7	1 444 055,9	1 445 469,2	1 537 574,4	106,4%	92 105,2
Итого:	12 064 373,3	16 987 094,5	16988507,8	18 494 912,2	108,9%	1 506 404,4

В общем объеме доходов окружного бюджета за 2017 год налоговые доходы составили 58,4%; неналоговые доходы 33,3%; безвозмездные поступления составили 8,3%.

Анализ исполнения доходной части окружного бюджета за 2017 год показал, что поступление налоговых доходов составило 108,9% от уточненных плановых назначений, неналоговых доходов 109,5% от уточненных плановых назначений и безвозмездные поступления составили 106,4%.

3.1. Анализ исполнения налоговых доходов окружного бюджета.

В отчетный период исполнение налоговых доходов составило 10 797 738,1 тыс. руб. при уточненном плане 9 916 828,2 тыс. руб., таким образом, налоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 880 909,9 тыс. руб. или на 8,9%, в том числе:

Таблица 5 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Налоги на прибыль, доходы	2 888 594,7	3 896 431,7	3 896 431,7	4 574 959,5	117,4%	678 527,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	81 430,8	94 863,7	94 863,7	120 543,2	127,1%	25 679,5
Налоги на совокупный доход	48 500,0	48 500,0	48 500,0	48 618,5	100,2%	118,5
Налоги на имущество	5 688 900,0	5 788 900,0	5 788 900,0	5 956 218,9	102,9%	167 318,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	71 800,0	71 800,0	71 800,0	84 237,3	117,3%	12 437,3
Государственная пошлина	16 272,2	16 332,8	16 332,8	13 118,4	80,3%	-3 214,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	42,3	-	42,3
Итого налоговые доходы:	8 795 497,7	9 916 828,2	9 916 828,2	10 797 738,1	108,9%	880 909,9

Наибольший удельный вес налоговых поступлений в составе доходов окружного бюджета составили:

- 32,0% налог на имущество организаций, исполнен в сумме 5 919 799,5 тыс. руб. или 102,9% к уточненному плану;
- 17,5% налог на прибыль организаций, исполнен в сумме 3 235 161,6 тыс. руб. или 127,7% к уточненному плану;
- 7,2% налог на доходы физических лиц, исполнен в сумме 1 339 797,9 тыс. руб. или 98,3% к уточненному плану.

В целом поступление налоговых доходов за 2017 год относительно 2016 года увеличилось на 1 985 618,3 тыс. руб. или на 22,5%. Наибольшее увеличение объема поступлений в суммовом выражении, наблюдается:

- по налогу на прибыль организаций на 1 681 650,8 тыс. руб. или в 2,1 раза (в 2016 году поступления составили 1 553 510,8 тыс. руб., в 2017 году – 3 235 161,6 тыс. руб.);
- по налогу на имущество организаций на 326 193,7 тыс. руб. или на 5,8% (в 2016 году поступления составили 5 593 605,8 тыс. руб., в 2017 году – 5 919 799,5 тыс. руб.).

Согласно текстовой части пояснительной записки на рост поступлений повлияли следующие факторы:

по налогу на прибыль организаций:

- изменение с 01.01.2017 законодательства в части порядка определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- уплата по уточненной декларации за 2016 год организацией – недропользователем, осуществляющим деятельность в Ненецком автономном округе, в связи с уточнением налоговых обязательств по налогу на добычу нефти (представлены налоговые декларации «к уменьшению» за налоговый период 2016 года);
- увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций при выполнении СРП (в 2017 году поступления составили 713 985,2 тыс. руб., а в 2016 году лишь 264 096,1 тыс. руб. В 2016 году уплата налога произведена в меньшей сумме в связи с уменьшением доходов из-за снижения цены на нефть, ростом затрат);
- увеличение объемов произведенных работ и оказанных услуг по ряду налогоплательщиков;
- рост мировых цен на нефть.

по налогу на имущество организаций:

- увеличение налогооблагаемой базы (приобретение и ввод в эксплуатацию основных средств);
- отмена льготы организациям, финансируемым из бюджета Ненецкого автономного округа.

Вместе с тем, в 2017 году относительно 2016 года снизился объем поступлений:

- по налогу на доходы физических лиц на 33 502,3 тыс. руб. или на 2,4% (в 2016 году поступления составили 1 373 300,2 тыс. руб., в 2017 году – 1 339 797,9 тыс. руб.);
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 3 882,1 тыс. руб. или на 3,8% (2016 году поступления составили 124 425,3 тыс. руб., в 2017 году – 120 543,2 тыс. руб.);
- по государственной пошлине на 3 529,4 тыс. руб. или на 21,2% (в 2016 году поступления составили 16 647,8 тыс. руб., в 2017 году – 13 118,4 тыс. руб.).

3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов окружного бюджета.

В отчетный период исполнение неналоговых доходов составило 6 159 599,7 тыс. руб. при уточненном плане 5 626 210,4 тыс. руб., таким образом, неналоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 533 389,3 тыс. руб. или на 9,5%, в том числе:

Таблица 6 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 486,4	11 969,4	11 969,4	16 790,9	140,3%	4 821,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	38 378,7	38 598,7	38 598,7	54 068,3	140,1%	15 469,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 795,8	18 347,7	18 347,7	27 012,7	147,2%	8 665,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 591 782,5	5 116 098,1	5 116 098,1	5 587 550,3	109,2%	471 452,2
- доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьгинское месторождение»	2 590 933,5	5 115 249,1	5 115 249,1	5 586 381,8	109,2%	471 132,7
Административные платежи и сборы	5 695,5	8 695,5	8 695,5	17 576,5	202,1%	8 881,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 630,8	106 916,0	106 916,0	133 636,4	125,0%	26 720,4
Прочие неналоговые доходы	363 715,2	325 585,0	325 585,0	322 964,6	99,2%	-2 620,4
Итого неналоговые доходы	3 043 484,9	5 626 210,4	5 626 210,4	6 159 599,7	109,5%	533 389,3

В структуре неналоговых доходов окружного бюджета наибольший удельный вес в размере 90,7% от общей суммы неналоговых доходов и 30,2% от общей суммы всех доходов составили доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьгинское месторождение». За отчетный период исполнение по данному виду доходов составило 5 586 381,8 тыс. руб. или 109,2% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом исполнение по данному виду доходов увеличилось на 3 524 775,3 тыс. руб. или в 2,7 раза (исполнение за 2016 год составило 2 061 606,5 тыс. руб.).

В отчетный период поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составило 16 790,9 тыс. руб. или 140,3% к уточненному плану на 2017 год (11 969,4 тыс. руб.), из них:

1) **Доходы в виде** прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или **дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ**, составили 11 869,0 тыс. руб. или 203,5% от уточненных плановых назначений (5 832,5 тыс. руб.), что в основном обусловлено получением прибыли ОАО «Нарьян-Марский ОАО» по итогам 2016 года в большем размере, чем планировалось.

В таблице 7 представлена информация по доходам окружного бюджета от дивидендов по акциям, принадлежащим округу, в разрезе акционерных обществ.

Таблица 7 (в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнено		Примечание прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2016 год
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017	сумма дивидендов	% отчислений в ОБ	
АО «Ненецкая нефтяная компания»	-	-	-	-	- 899 582,0
АО «Центр развития бизнеса НАО»	2 958,0	2 958,0	614,8	25%	+ 2 459,0
ОАО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд»	508,0	508,0	9 435,5	25%	+ 37 742,0
ОАО «Вита»	50,0	50,0	-	-	- 6 249,0
ОАО «Мясопродукты»	2 316,0	2 316,0	1 818,7	25%	+ 7 276,0
ОАО «Нарьян-Марстрой»	-	-	-	-	-
Итого:	5 832,0	5 832,0	11 869,0	-	-

Как видно из вышеуказанной таблицы, в 2016 году из шести акционерных обществ с прибылью сработали только три - ОАО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд», ОАО «Мясопродукты» и АО «Центр развития бизнеса НАО», вместе с тем поступление указанного вида доходов в отчетном периоде относительно 2016 года увеличилось на 468,2 тыс. руб.

2) Доходы окружного бюджета **от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятий** в отчетном периоде составили 2 177,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану, в том числе:

Таблица 8 (в тыс. руб.)

Наименование государственного унитарного предприятия	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнено	% отчислений в ОБ	<u>Примечание</u> чистая прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2016 год
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017			
ГУП НАО «Ненецкая фармация»	78,0	-	-	-	- 3 878,0
ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»	207,0	-	-	-	- 9 584,0
ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция»	786,0	-	-	-	-3 528,0
ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи»	625,0	625,0	625,0	14,2%	+ 4 395,0
ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания»	446,0	-	-	-	-3 382,0
ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания»	1 552,0	1 552,0	1 552,0	3,2%	+ 48 995,0
Итого:	3 694,0	2 177,0	2 177,0	-	-

Как видно из вышеуказанной таблицы, в 2016 году из шести государственных унитарных предприятий с прибылью сработали только два – ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» и ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания».

Следует отметить, что изначально прогнозируемые суммы данных доходов были определены из прогнозных показателей утвержденных программ деятельности предприятий на 2016 год в размере 25% от прогнозируемого дохода. Вместе с тем, фактические поступления составили 14,2% и 3,2% от чистой прибыли. Согласно текстовой части пояснительной записки указанные предприятия, в соответствии с решением комиссии по управлению государственным имуществом НАО (протокол от 21.04.2017 № 5), были освобождены от уплаты части прибыли в бюджет в размере 25% по следующим причинам:

- ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» в связи с реализацией проекта по приобретению волоконно-оптической линии связи на участке г. Мезень – с. Несь;

- ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» в связи с реализацией проекта по строительству телятника в с. Тельвиска.

В целом поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятий, за отчетный период относительно 2016 года уменьшилось на 6 221,5 тыс. руб. или на 74,1%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства включают доходы от оказания платных услуг (работ), оказываемых казенными учреждениями, которые в отчетном периоде составили 8 017,8 тыс. руб. или 140,7% к уточненному плану на 2017 год, в том числе:

Таблица 9 (в тыс. руб.)

Наименование казённых учреждений	Утверждено на 2017 год	Исполнено		Отклонение
		сумма	%	
КУ НАО «Поисково-спасательная служба»	1 840,5	1 949,7	109,2%	109,2
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	59,0	-	-	-59,0
КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»	-	-	-	-
КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»	3 500,0	5 934,9	169,6%	2 434,9
КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»	300,0	133,2	44,4%	-166,8
Итого:	5 699,5	8 017,8	140,7%	2 318,3

Согласно пояснительной записке невыполнение плана КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» и КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр» обусловлено отсутствием заявителей.

Прочие неналоговые доходы в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа в отчетном периоде составили **322 941,0 тыс. руб.** или **99,2%** к уточненному плану на 2017 год (325 585,0 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование компаний недропользователей	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнено за 2017г		Отклонение от уточненного плана +/-
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	уточненный план на 2017 год	сумма	%	
АО «Арктикнефть»	237,7	204,3	186,0	91,0%	-18,3
ЗАО «Севергазнефтепром»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ЗАО «Севергеология»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	-	2 000,0	2 000,0	100,0%	-
ООО «Арктическая нефтяная компания»	135,0	73,1	83,7	114,6%	+10,6
ООО «НГК «Горный»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга»	24 842,5	20 806,5	20 806,5	100,0%	-
ООО «Техйол»	-	200,0	200,0	100,0%	-
ПАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Северная нефть»)	337 500,0	298 301,1	295 664,8	99,1%	-2 636,3
ПАО «Татнефть»	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
Итого:	363 715,2	325 585,0	322 941,0	99,2%	-2 644,0

3.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений показал, что в целом плановые назначения за отчетный период по безвозмездным поступлениям исполнены с превышением плановых показателей на 92 105,2 тыс. руб. или на 6,4%, в том числе:

Таблица 11 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:						
- <i>дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	225 390,7	1 376 524,9	1 377 938,3	1 467 744,7	106,5%	89 806,4
- <i>субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)</i>	-	28 469,4	28 469,4	126 122,3	443,0%	97 652,9
- <i>субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	37 699,2	404 689,1	404 702,5	404 419,9	99,9%	-282,6
- <i>иные межбюджетные трансферты</i>	138 758,9	178 200,8	179 572,1	175 147,5	97,5%	-4 424,6
Прочие безвозмездные поступления	48 932,6	765 165,6	765 194,3	762 055,1	99,6%	-3 139,2
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	60 942,0	60 941,9	60 941,9	100,0%	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-53,8	-53,8	-1 554,3	в 29 раз	-1 500,5
Итого безвозмездные поступления:	225 390,7	1 444 055,9	1 445 469,2	1 537 574,4	106,4%	92 105,2

Как видно из вышеуказанной таблицы, наибольшее **невыполнение** плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ наблюдается по субвенциям бюджетам субъектов РФ, где при плановых назначениях в сумме 179 572,1 тыс. руб. исполнение составило 175 147,5 тыс. руб. или 97,5%, что обусловлено фактической потребностью на реализацию мер социальной поддержки (социальные выплаты).

Безвозмездные поступления компаний недропользователей в отчетном периоде составили 60 941,9 тыс. руб. или 100% от уточненного плана, в том числе:

Таблица 12 (в тыс. руб.)

Наименование компаний недропользователей	Сумма	Примечание
АО «ННК-Печоранефть»	19 000,0	на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и муниципального значения НАО (в части, касающейся замены автопавильонов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального и муниципального значения НАО)
ЗАО «Колвинское»	1 000,0	
ООО «РН-Шельф-Арктика»	500,0	материально-техническое обеспечение учебного корпуса ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат»
ООО «РН-Северная нефть»	300,0	укрепление материально-технической базы ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат»
Группа компаний «ЛУКОЙЛ»	24 689,5	<ul style="list-style-type: none"> - на реализацию мероприятия «Поддержка обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)» в части, касающейся обустройства городского парка в районе ул. Юбилейная в г. Нарьян-Маре (4 228,3 тыс. руб.); - на укрепление и повышение уровня материально-технической базы КУ НАО «ПСС» (7 325,9 тыс. руб.); - на реализацию мероприятия «Благоустройство территории муниципальных образований» в части, касающейся устройства спортивно-игровых площадок по ул. им. И.К. Швецова и ул. им. В.В. Сущинского в г. Нарьян-Маре (13 135,3 тыс. руб.)
ООО «Восток НАО»	2 317,0	<ul style="list-style-type: none"> - приобретение памятных знаков «Родившемуся в Ненецком автономном округе», «Родившейся в Ненецком автономном округе» (в комплекте с упаковкой и буклетами, с возможностью нанесения гравировки) (946,4 тыс. руб.); - на укрепление и повышение уровня материально-технической базы КУ НАО «ПСС» (1370,7 тыс. руб.)
	13 135,4	<ul style="list-style-type: none"> - пополнение материально-технической базы ГБУК НАО «Дворец культуры «Арктика» в целях поддержки концертной деятельности учреждения (музыкальные инструменты, принадлежности к ним) (1 794,2 тыс. руб.); - материально-техническое оснащение медицинских организаций НАО в 2017-2018 гг. с целью повышения уровня качества и доступности оказания медицинской помощи населению НАО на общую сумму 11 341,2 тыс. руб., из них: - 1 400,0 тыс. руб. для ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»; - 2 633,6 тыс. руб. для ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа»; - 7 307,6 тыс. руб. для ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер».
Итого:	60 941,9	

В отчетном периоде поступили **доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 10 442,1 тыс. руб. или 157,2% от плановых назначений.

В разрезе главных администраторов доходов бюджета доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в порядке убывания распределились следующим образом:

- 49,6% или 5 177,5 тыс. руб. – Аппарат Администрации НАО;
- 34,0% или 3 549,5 тыс. руб. – Департамент строительства и ЖКХ НАО;
- 10,2% или 1 064,6 тыс. руб. – Департамент образования, культуры и спорта НАО;

- 2,8% или 289,5 тыс. руб. – Департамент здравоохранения, труда и СЗ НАО;
- 1,9% или 202,6 тыс. руб. – Департамент финансов и экономики НАО;
- 1,1% или 114,2 тыс. руб. – Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО;
- 0,4% или 44,2 тыс. руб. – Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «минус» 1 554,3 тыс. руб., в том числе:

- «минус» 1 514,2 тыс. руб. Департамент здравоохранения, труда и СЗ НАО;
- «минус» 40,1 тыс. руб. Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО.

Возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, может свидетельствовать о не достижении заданных результатов в прошлые периоды.

4. Исполнение окружного бюджета по расходам.

Сведения об исполнении окружного бюджета за 2017 год представлены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета». Развёрнутая информация об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ представлена в форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

Согласно представленному отчету исполнение расходной части окружного бюджета составило **17 606 634,0 тыс. руб. или 97,4%** к уточненному плану на 2017 год.

4.1. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета.

Исполнение расходной части окружного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 2017 год представлены в виде следующей таблицы:

Таблица 13 (в тыс. руб.)

Наименование раздела / подраздела	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнение		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Общегосударственные вопросы	817 876,5	954 779,0	941 555,1	916 077,2	97,3%	25 478,0
Национальная оборона	3 473,8	3 473,8	3 473,8	3 473,8	100%	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	287 038,5	321 033,6	321 033,6	308 527,6	96,1%	12 506,0
Национальная экономика	1 880 082,1	3 396 755,6	3 396 755,6	3 199 123,5	94,2%	197 632,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	981 928,7	2 511 266,8	2 511 266,8	2 401 543,8	95,6%	109 723,0
Охрана окружающей среды	46 489,2	64 247,1	64 247,1	62 395,1	97,1%	1 852,0
Образование	3 649 225,1	4 720 000,5	4 720 000,5	4 683 263,1	99,2%	36 737,4
Культура, кинематография	524 499,1	681 346,5	681 346,5	678 921,9	99,6%	2 424,5
Здравоохранение	1 231 439,8	1 489 110,7	1 489 110,7	1 445 457,5	97,1%	43 653,1
Социальная политика	2 487 680,6	3 146 104,7	3 160 741,9	3 141 034,6	99,4%	19 707,3
Физическая культура и спорт	141 362,2	178 159,5	178 159,5	172 452,8	96,8%	5 706,7
Средства массовой информации	110 008,8	145 966,2	145 966,2	145 966,2	100%	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	559 824,0	298 200,0	298 200,0	287 786,2	96,5%	10 413,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	147 221,9	160 658,6	160 658,6	160 610,7	100%	47,9
Итого:	12 868 150,3	18 071 102,6	18 072 515,9	17 606 634,0	97,4%	465 881,9

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что в 2017 году **наибольший удельный вес** в структуре расходов окружного бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - доля расходов составила 26,6% или 4 683 263,1 тыс. руб., что **выше** значений 2016 года на 431 276,4 тыс. руб. или на 10,1%;
- «Национальная экономика» - доля расходов составила 18,2% или 3 199 123,5 тыс. руб., что **ниже** значений 2016 года на 153 552,0 тыс. руб. или на 4,6%;
- «Социальная политика» - доля расходов составила 17,8% или 3 141 034,6 тыс. руб., что **выше** значений 2016 года на 515 039,6 тыс. руб. или на 19,6%.

Как видно из вышеуказанной таблицы, процент исполнения расходной части окружного бюджета **за 2017 год составил 97,4%** от уточненных плановых назначений.

Наиболее низкий процент исполнения составил по разделу «Национальная экономика» - 94,2% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 95,6%. По остальным разделам расходов в разрезе бюджетной классификации освоение бюджетных ассигнований превысило 96% от утвержденных назначений.

4.2. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на основе результатов внешней проверки их годовой бюджетной отчетности.

Информация по расходам окружного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлена в следующей таблице:

Таблица 14 (в тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнение		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Собрание депутатов НАО	105 938,6	108 670,0	108 670,0	107 280,1	98,7%	1 389,9
Счётная палата НАО	29 766,1	31 281,5	31 281,5	30 834,3	98,6%	447,2
Управление имущественных и земельных отношений НАО	32 883,5	49 991,4	49 991,4	47 646,3	95,3%	2 345,1
Департамент финансов и экономики НАО	810 581,7	646 042,6	632 790,1	604 338,7	95,5%	28 451,4
Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО	197 963,4	230 191,7	230 191,7	222 843,3	96,8%	7 348,4
Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	19 822,3	19 033,7	19 033,7	18 889,9	99,2%	143,8
Департамент образования, культуры и спорта НАО	4 106 872,5	4 964 459,9	4 964 459,9	4 925 043,5	99,2%	39 416,4
Аппарат Администрации НАО	782 894,7	1 043 061,6	1 043 090,2	1 034 773,1	99,2%	8 317,1
Управление государственного заказа НАО	16 320,9	16 475,8	16 475,8	16 382,7	99,4%	93,1
Избирательная комиссия НАО	9 896,6	9 896,6	9 896,6	9 345,1	94,4%	551,5
Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО	613 847,3	763 429,7	763 429,7	748 667,4	98,1%	14 762,3
Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО	2 118 853,3	5 276 839,7	5 276 839,7	4 976 830,4	94,3%	300 009,3
Государственная инспекция по ветеринарии НАО	80 320,1	84 785,2	84 785,2	84 112,1	99,2%	673,1
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	33 960,8	37 743,7	37 743,7	37 546,9	99,5%	196,8
Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО	3 712 750,7	4 681 662,6	4 696 299,8	4 635 226,9	98,7%	61 072,9

Наименование ГРБС	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнение		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	
Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО	195 477,8	107 536,9	107 537,0	106 873,3	99,4%	663,6
Всего расходы:	12 868 150,3	18 071 102,6	18 072 515,9	17 606 634,0	97,4%	465 881,9

Наибольший удельный вес в составе расходов окружного бюджета в отчётном периоде 2017 года приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- 28,3% или 4 976 830,4 тыс. руб. по Департаменту строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа;
- 28,0% или 4 925 043,5 тыс. руб. по Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- 26,3% или 4 635 226,9 тыс. руб. по Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа.

Анализ расходов в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что средний процент исполнения расходной части окружного бюджета составил 97,4%, из 16 ГРБС у 14 ГРБС освоение бюджетных ассигнований превысило 95%, наименьший показатель составил:

- 94,4% по главе 016 «Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа», неисполненные назначения составили 551,5 тыс. руб. или 5,6% от уточненных плановых назначений;
- 94,3% по главе 020 «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа», неисполненные назначения составили **300 009,3 тыс. руб.** или **5,7%** от уточненных плановых назначений.

Неисполнение бюджетных ассигнований по главе 020 обусловлено, неисполнением бюджетных ассигнований по следующим государственным программам Ненецкого автономного округа (далее – ГП НАО):

- ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО» - не исполнено 169 044,3 тыс. руб. или 9,3% от уточнённых плановых назначений;
- ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО» - не исполнено 71 053,3 тыс. руб. или 3,8% от уточненных плановых назначений;
- ГП НАО «Энергоэффективность и развитие энергетики в НАО» - не исполнено 15 339,7 тыс. руб. или 14% от уточненных плановых назначений;
- ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО» - не исполнено 27 171,8 тыс. руб. или 2,2% от уточненных плановых назначений;
- ГП НАО «Развитие образования в НАО» бюджетные ассигнования в размере 6 726,8 тыс. руб. полностью не освоены, в том числе:
 - 1 461,8 тыс. руб. на межбюджетный трансферт бюджету муниципального района «Заполярный район» на строительство объекта «Школа на 800 мест в п. Искателей» с разработкой ПСД,
 - 5 265,0 тыс. руб. на мероприятие «Привязка с корректировкой проекта повторного применения и строительство «под ключ» объекта «Детский сад в с. Несь НАО»;
- ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО» бюджетные ассигнования в размере 2 889,5 тыс. руб. на проектирование строительства объекта «Дом-интернат для престарелых в с. Тельвиска» полностью не освоены;
- ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО» бюджетные

ассигнования в размере 2 507,0 тыс. руб. на мероприятие «Детский дом семейного типа, разработка проектной документации» освоены лишь на 10,2% (исполнено 255,7 тыс. руб.).

Основными причинами неисполнения расходной части по главе 020 являются:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов – неисполнение составило 178 133,5 тыс. руб. или 59,4% от общей суммы неисполненных назначений;

- перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта РФ – неисполнение составило 36 275,2 тыс. руб. или 12,1% от общей суммы неисполненных назначений;

- невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) – неисполнение составило 18 356,3 тыс. руб. или 6,1% от общей суммы неисполненных назначений;

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг – неисполнение составило 15 032,7 тыс. руб. или 5,0% от общей суммы неисполненных назначений;

- отсутствие нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов – неисполнение составило 6 525,5 тыс. руб. или 2,2% от общей суммы неисполненных назначений;

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур – неисполнение составило 2 632,2 тыс. руб. или 0,9% от общей суммы неисполненных назначений;

- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ – неисполнение составило 1 278,1 тыс. руб. или 0,4% от общей суммы неисполненных назначений;

- иные причины – неисполнение составило 135,0 тыс. руб. или 0,04% от общей суммы неисполненных назначений.

Также, **наибольшее отклонение от уточненного плана в суммовом выражении** приходится **по главе 027** «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа», **сумма неисполненных назначений** составила **61 072,89 тыс. руб.** или 1,3%. Неисполнение бюджетных ассигнований по главе 027 в основном обусловлено, неисполнением бюджетных ассигнований по следующим государственным программам НАО:

- по **ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа»** сумма неисполненных назначений составила 43 315,62 тыс. руб., из них:

по подпрограмме 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» - 16 387,09 тыс. руб., в том числе:

- по основному мероприятию «Профилактика инфекционных заболеваний, включая иммунопрофилактику» - 1 665,19 тыс. руб.;

- по основному мероприятию «Развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям» - 14 269,75 тыс. руб., в том числе:

· 9 081,23 тыс. руб. – субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам;

· 1 987,24 тыс. руб. – субсидии бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта;

· 1 188,35 тыс. руб. – субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств;

· 1 074,59 тыс. руб. – субсидия бюджетным учреждениям на оплату транспортных расходов по перевозке врачебных бригад в населённые пункты НАО.

по подпрограмме 2 «Совершенствование оказания специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» 18 679,45 тыс. руб., в том числе:

- по основному мероприятию «Совершенствование системы оказания специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи» - 16 786,60 тыс. руб., в том числе:

· 12 917,37 тыс. руб. - субсидии бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта;

· 2 479,33 тыс. руб. - субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам.

Согласно информации отраженной в гр. 9 формы 0503164 ГРБС освоение бюджетных ассигнований по вышеуказанным мероприятиям в меньшем объеме обусловлено перечислением субсидий на иные цели в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам бюджетных учреждений.

Вместе с тем, текстовая часть пояснительной записки не содержит информации о причинах низкого уровня исполнения указанных мероприятий подпрограммы 1 и 2, что свидетельствует о недостаточной прозрачности и информированности показателей.

Следует отметить, что в течение 2017 года Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО дополнительно предоставлялись бюджетные ассигнования в виде субсидий бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта на общую сумму 19 997,1 тыс. руб., в том числе:

- 700,0 тыс. руб. на капитальный ремонт септика детского отделения ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» (изменения утверждены законом округа от 24.04.2017 № 313-оз);

- 3 657,9 тыс. руб. на текущий ремонт ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» (замена оконных блоков на первом этаже диспансера (81 окно)) (изменения утверждены законом округа от 23.10.2017 № 337-оз);

- 15 639,2 тыс. руб. на текущий ремонт отделения «Великовисочная больница» (замена полов на первом этаже, замена крыльца, восстановление помойной ямы) и родильного отделения (ремонт инженерных систем и капремонт крыши) (изменения утверждены законом округа от 01.12.2017 № 353-оз).

Исполнение составило 7 079,73 тыс. руб. или 35,4% от уточненного плана, сумма неисполненных назначений составила 12 917,37 тыс. руб., что в свою очередь свидетельствует о неэффективном бюджетном планировании, и, как следствие, об отвлечении бюджетных ассигнований, которые в рамках дефицита окружного бюджета могли быть направлены на другие цели.

- по ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» сумма неисполненных назначений составила 5 421,18 тыс. руб., из них 4 770,54 тыс. руб. по подпрограмме 1 «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» из них:

- 1 253,09 тыс. руб. по основному мероприятию «Предоставление отдельных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан», в том числе 1 109,16 тыс. руб. - расходы окружного бюджета по предоставлению субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Правилами предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»;

- 2 775,46 тыс. руб. по основному мероприятию «Предоставление межбюджетных трансфертов», согласно представленной информации, освоение бюджетных ассигнований в меньшем объеме обусловлено в основном перечислением межбюджетных трансфертов в

пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда.

- по ГП НАО «**Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа на 2016-2020 годы**» сумма неисполненных назначений составила 5 039,74 тыс. руб., из них 4 899,80 тыс. руб. по основному мероприятию «Содействие занятости населения» подпрограммы 1 «Активная политика занятости и социальная поддержка безработных граждан на 2016-2020 годы». Согласно представленной информации, освоение бюджетных ассигнований в меньшем объеме связано с отсутствием граждан, имеющих право на материальную поддержку в период временных работ, а также с фактическим представлением работодателями документов.

Средства резервного фонда Администрации Ненецкого автономного округа.

Согласно закону округа об окружном бюджете на 2017 год средства резервного фонда отражаются по коду главы ведомственной классификации 006, закрепленному за Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа. **Объем резервного фонда** Администрации НАО предусмотрен в сумме **16 527,00 тыс. руб.** В отчетный период средства резервного фонда израсходованы в объеме 13 250,0 тыс. руб. или 80,2% к уточненному плану в связи:

- с авиакатастрофой 19.12.2017 в городе Нарьян-Маре (3 000,0 тыс. руб. на оказание единовременной денежной выплаты родственникам лиц, погибших в авиакатастрофе и 10 000,0 тыс. руб. на оказание единовременной денежной выплаты лицам, пострадавшим в авиакатастрофе);

- с пожаром 23.03.2017 в селе Великовисочное (250,0 тыс. руб. на предоставление единовременной компенсационной выплаты лицам, утратившим имущество в результате пожара).

4.3. Анализ исполнения государственных программ Ненецкого автономного округа (далее – программа), предусмотренных к финансированию за счет средств окружного бюджета в отчетном финансовом году.

В законе об окружном бюджете на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **30-ти программ, доля расходов в рамках программ в расходной части окружного бюджета составляет 98,6% или 17 815 508,8 тыс. руб.**

С учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись сумма расходов на реализацию программ на 2017 год составила **17 816 893,5 тыс. руб.**

В 2017 году расходы окружного бюджета на реализацию 30-ти программ составили 17 362 947,8 тыс. руб. или 98,6% от общих расходов, в том числе:

Таблица 15 (в тыс. руб.)

Наименование государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2017 год	Исполнено		Отклонение +/-	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	сумма	%
Доступная среда НАО на 2017 - 2020 годы	6 350,0	24 501,0	24 501,0	24 474,5	99,9%	26,5	0,1%
Информационное общество НАО	220 532,5	299 834,8	299 834,8	298 024,4	99,4%	1 810,4	0,6%
Модернизация ЖКХ НАО	637 687,9	1 211 193,4	1 211 193,4	1 184 021,6	97,8%	27 171,8	2,2%
Молодёжь НАО	17 750,0	35 341,3	35 341,3	34 816,7	98,5%	524,6	1,5%
Обеспечение гражданской защиты в НАО	179 143,6	211 999,0	211 999,0	204 668,4	96,5%	7 330,6	3,5%
Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО	696 092,4	2 010 301,8	2 010 301,8	1 936 282,5	96,3%	74 019,3	3,7%
Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО	87 333,0	90 229,8	90 229,8	89 035,8	98,7%	1 194,0	1,3%

Наименование государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2017 год	Исполнено		Отклонение +/-	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 362-оз от 20.12.2017		сумма	%	сумма	%
Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО	69 725,1	73 987,4	73 987,4	73 389,5	99,2%	597,9	0,8%
Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы	306,0	700,2	700,2	440,8	63,0%	259,4	37,0%
Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы	32 225,8	67 508,7	67 508,7	66 916,5	99,1%	592,2	0,9%
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	76 005,8	96 815,1	96 815,1	92 944,3	96,0%	3 870,8	4,0%
Патриотическое воспитание населения НАО	100,0	2 574,7	2 574,7	2 335,5	90,7%	239,2	9,3%
Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО	268 522,3	284 556,6	284 556,6	281 830,8	99,0%	2 725,8	1,0%
Развитие государственного управления в НАО	1 005 049,5	1 095 487,0	1 095 487,0	1 084 581,3	99,0%	10 905,7	1,0%
Развитие здравоохранения НАО	1 606 737,8	2 012 830,7	2 012 830,7	1 969 514,9	97,8%	43 315,8	2,2%
Развитие культуры и туризма	549 132,9	708 603,9	708 603,9	706 683,6	99,7%	1 920,3	0,3%
Развитие образования в НАО	3 326 087,4	3 971 310,9	3 971 310,9	3 936 559,1	99,1%	34 751,8	0,9%
Развитие предпринимательской деятельности в НАО	11 900,0	74 900,0	74 900,0	70 025,7	93,5%	4 874,3	6,5%
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в НАО	495 350,1	606 818,9	606 818,9	593 669,4	97,8%	13 149,5	2,2%
Развитие транспортной системы НАО	654 100,5	1 818 216,7	1 818 216,7	1 649 172,5	90,7%	169 044,3	9,3%
Развитие физической культуры и спорта в НАО	118 512,0	137 120,6	137 120,6	131 507,2	95,9%	5 613,4	4,1%
Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации	132 627,0	178 047,4	178 047,4	177 416,3	99,6%	631,2	0,4%
Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы	68 193,1	106 144,5	106 144,5	101 104,8	95,3%	5 039,7	4,7%
Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО	6 015,6	107 195,9	107 195,9	107 180,3	100%	15,6	-
Социальная поддержка граждан в НАО	954 755,0	1 309 420,7	1 310 792,0	1 300 302,1	99,2%	10 489,9	0,8%
Старшее поколение НАО на 2017-2020	720 358,8	706 637,5	706 650,9	705 020,5	99,8%	1 630,4	0,2%
Улучшение условий и охраны труда в НАО на 2015-2017 годы	510,0	620,7	620,7	620,7	100%	-	-
Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО	1 007,0	7 468,0	7 468,0	5 240,3	70,2%	2 227,7	29,8%
Управление региональными финансами в НАО	711 162,3	455 767,9	455 767,9	441 133,9	96,8%	14 634,0	3,2%
Энергоэффективность и развитие энергетики в НАО	11 125,2	109 373,7	109 373,7	94 034,0	86,0%	15 339,7	14,0%
Итого:	12 664 398,6	17 815 508,8	17 816 893,5	17 362 947,8	97,5%	453 945,6	2,5%

Наибольший удельный вес в составе расходов окружного бюджета в 2017 году приходится на следующие программы:

- **22,4%** или 3 936 559,1 тыс. руб. ГП НАО «Развитие образования в Ненецком автономном округе»;
- **11,2%** или 1 969 514,9 тыс. руб. ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа»;
- **11,0%** или 1 936 282,5 тыс. руб. ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»;

- **9,4%** или 1 649 172,5 тыс. руб. ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»;
- **7,4%** или 1 300 302,1 тыс. руб. ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе»;
- **6,7%** или 1 184 021,6 тыс. руб. ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа»;
- **6,2%** или 1 084 581,3 тыс. руб. ГП НАО «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе».

Анализ расходов бюджетных ассигнований на реализацию программ в отчетный период показал, что **средний процент их исполнения составил 97,5%.** Так, уровень финансирования государственных программ (уровень фактически освоенных к запланированным) достигнут:

- на 100% по 2 программам (ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2015-2017 годы» и ГП НАО «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе»);
- в интервале от 95% до 100% по 22 программам;
- в интервале от 90% до 95% по 3 программам (ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в Ненецком автономном округе», ГП НАО «Патриотическое воспитание населения Ненецкого автономного округа» и ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»);
- в интервале от 63% до 86% по 3 программам (ГП НАО «Энергоэффективность и развитие энергетики в Ненецком автономном округе», ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа» и ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы»).

Низкое исполнение отмечено по следующим программам:

- 63,0% ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы»;
- 70,2% ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа»;
- 86,0% ГП НАО «Энергоэффективность и развитие энергетики в Ненецком автономном округе».

ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы» исполнена на 63,0% или 440,8 тыс. руб., при уточненном плане 700,2 тыс. руб.

Целью рассматриваемой программы является стимулирование, создание условий и содействие добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, для социально-экономического и демографического развития Ненецкого автономного округа.

Ответственный исполнитель - Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа.

В рамках указанной программы на 2017 год было запланировано 12 мероприятий, из которых 11 мероприятий завершены полностью и 1 мероприятие выполнено на 56%.

В рамках мероприятий программы перечислены подъемные выплаты и выплаты на организацию собственного дела 30 участникам программы на сумму 440,8 тыс. руб. Основной причиной низкого исполнения мероприятий программы является заявительный характер предоставляемых выплат.

Таким образом, по результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.10.2013 № 359-п (далее – Методика оценки эффективности

реализации программ), программа считается реализованной с неудовлетворительным уровнем эффективности.

ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа» исполнена на 70,2% или 5240,3 тыс. руб., при уточненном плане 7468,0 тыс. руб.

Целями рассматриваемой программы являются повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Ненецкого автономного округа и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и создание полных и актуальных сведений об объектах недвижимости и информационное наполнение государственного кадастра недвижимости.

Ответственный исполнитель - Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Для обеспечения достижения целей и решения поставленных задач в рамках указанной программы выделены следующие подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Управление и распоряжение государственным имуществом Ненецкого автономного округа и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» исполнена на 63,3% или 3 408,2 тыс. руб., при уточненном плане 5 384,0 тыс. руб.;

- подпрограмма 2 «Участие в развитии единой системы государственной регистрации прав и кадастрового учета недвижимости» исполнена на 87,9% или 1 832,1 тыс. руб., при уточненном плане 2 084,0 тыс. руб.

В рамках государственной программы в 2017 году предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

1) основное мероприятие «Управление окружным имуществом и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена» подпрограммы 1, за отчетный период исполнение составило 63,3%, из них:

- 64,1% по мероприятию «Содержание и обслуживание казны Ненецкого автономного округа». Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований составил 1 688,3 тыс. руб. Причиной низкого исполнения явилось отсутствие бюджетных обязательств на содержание и обслуживание имущества окружной казны. Не исполнены запланированные расходы на содержание 33 жилых помещения по ул. Тиманская в размере 580,0 тыс. руб. в связи с передачей имущества муниципальному образованию «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» в укороченные сроки, а также расходы на содержание многоквартирного жилого дома в г. Нарьян-Мар в размере 657,1 тыс. руб. Данный жилой дом в окружную казну до настоящего времени не передан. Также расходы на содержание детского сада на 220 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре в размере 499,8 тыс. руб. в связи с закреплением данного объекта на праве оперативного управления за учреждением без нахождения в казне;

- 57,8% по мероприятию «Вовлечение в экономический оборот объектов, находящихся в собственности Ненецкого автономного округа и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена». Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил 287,4 тыс. руб. в связи с экономией по результатам проведенного аукциона в электронной форме.

2) основное мероприятие «Проведение землеустроительных, кадастровых и оценочных работ» подпрограммы 2, за отчетный период исполнение составило 87,9%, из них:

- 100% по мероприятию «Изъятие земельных участков для государственных нужд»;

- 44,5% по мероприятию «Проведение землеустроительных работ в отношении границ муниципальных образований в Ненецком автономном округе». Остаток неосвоенных бюджетных средств составил 247 тыс. руб. Не проведены

землеустроительные работы по установлению границ 13 населенных пунктов в связи с отсутствием полномочий субъекта РФ на выполнение данных работ;

- 99,3% по мероприятию «Проведение землеустроительных работ по описанию прохождения границ и постановке на государственный кадастровый учет территории традиционного природопользования Ненецкого автономного округа». Остаток неосвоенных бюджетных средств составил 4,9 тыс. руб. в связи с расторжением контракта по соглашению сторон.

Целевые показатели государственной программы (подпрограммы), установленные для Управления имущественных и земельных отношений НАО на 2017 год, выполнены на 100%.

Значения показателей государственной программы и ее подпрограмм входят в установленный интервал значений для отнесения государственной программы к высокому уровню эффективности по оценке степени достижения целей и решения задач Программы и оценке степени реализации мероприятий государственной программы.

По уровню финансирования государственной программы она реализована с неудовлетворительным уровнем эффективности (70,2 %).

Таким образом, по результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации программ, **программа считается реализованной с неудовлетворительным уровнем эффективности.**

ГП НАО «Энергоэффективность и развитие энергетики в Ненецком автономном округе» исполнена на 86,0% или 94 034,0 тыс. руб., при уточненном плане 109 373,7 тыс. руб.

Целью рассматриваемой программы является создание условий для гарантированного обеспечения энергоресурсами потребителей Ненецкого автономного округа.

Ответственный исполнитель - Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа.

Для обеспечения достижения целей и решения поставленных задач в рамках указанной программы выделены следующие подпрограммы:

- подпрограмма 1 «Развитие энергетического комплекса в Ненецком автономном округе» исполнена на 82,9% или 8 381,9 тыс. руб., при уточненном плане 10 114,8 тыс. руб.;

- подпрограмма 2 «Газификация и газоснабжение на территории Ненецкого автономного округа» исполнена на 86,3% или 85 652,1 тыс. руб., при уточненном плане 99 258,9 тыс. руб.;

- подпрограмма 3 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

В рамках подпрограммы 1 реализовано основное мероприятие 3 «Строительство и реконструкция объектов тепло- и электроснабжения», на реализацию указанного мероприятия КУ НАО «Централизованныйстройзаказчик» (далее - КУ НАО «ЦСЗ») в 2017 году предусмотрены средства окружного бюджета в размере 10 114,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 кассовое исполнение средств окружного бюджета в отчетном периоде составило 8 381,9 тыс. руб. или 82,9% от объема финансирования, предусмотренного в отчетном периоде, фактическое освоение средств окружного бюджета в отчетном периоде составило 8 381,9 тыс. руб. или 100% от кассового исполнения.

В отчетном периоде в составе основного мероприятия 3 «Строительство и реконструкция объектов тепло- и электроснабжения» подпрограммы 1 предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- Разработка проектной документации на строительство объекта «Котельная в п.Искателей» (КУ НАО «ЦСЗ»).

На реализацию мероприятия в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 7 476,6 тыс. руб. Кассовое и фактическое исполнение составило 7 476,6 тыс. руб. или 100% от объема финансирования.

23.09.2016 между КУ НАО «ЦСЗ» и ООО «Тепломех» заключен государственный контракт № 0184200000616000183 на разработку проектной документации, срок исполнения государственного контракта - 11.04.2017, сумма государственного контракта определена в размере 6 237 тыс. руб.

26.05.2017 года получено положительное заключение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий. В декабре 2017 года получено положительное заключение государственной экспертизы проектной документации. Произведена оплата за оказание услуг Государственной инспекции строительного и жилищного надзора Ненецкого автономного округа по проведению государственной экспертизы результатов инженерных изысканий и проектной документации, проверки достоверности сметной стоимости строительства.

Полный комплект проектной документации предоставлен, расчет с подрядчиком произведен, мероприятие выполнено.

- Строительство ЛЭП п. Хорей-Вер - п. Харьгинский с разработкой ПСД (КУ НАО «ЦСЗ»).

На реализацию мероприятия в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 250,0 тыс. руб. Кассовое и фактическое исполнение составило 250,0 тыс. руб. или 100% от объема финансирования.

Произведена оплата за оказание услуг ООО «Геосервис» по межеванию земельного участка.

- Модульная котельная и сети теплоснабжения в п. Каратайка, разработка проектной документации (КУ НАО «ЦСЗ»).

На реализацию мероприятия в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2 388,2 тыс. руб. Кассовое и фактическое исполнение средств окружного бюджета в отчетном периоде составило 655,3 тыс. руб. или 27,4% от объема финансирования.

Произведена оплата услуг по межеванию дополнительного земельного участка, выплачено авансирование работ в размере 100% за оказание услуг по проведению государственной экспертизы результатов инженерных изысканий и проектной документации.

02.10.15 между КУ НАО «ЦСЗ» и ООО ЭК «Паритет» (прежнее наименование - ООО «Белэлектромонтажналадка») заключен государственный контракт на разработку проектной документации, срок исполнения государственного контракта – июнь 2016 года, сумма государственного контракта 1 607,8 тыс. руб.

10.05.2016 принято судебное решение об одностороннем отказе КУ НАО «ЦСЗ» от исполнения государственного контракта, 25.05.2016 года ООО ЭК «Паритет» подало исковое заявление с требованием об отмене решения, иск удовлетворен судом. КУ НАО «ЦСЗ» направило апелляционную жалобу, вынесено судебное решение о продолжении исполнения государственного контракта.

01.11.2016 подрядчику выдана доверенность на направление проектной документации на государственную экспертизу. 16.01.2017 ООО ЭК «Паритет» направил уведомление в адрес КУ НАО «ЦСЗ» о необходимости дополнительного отвода земельного участка для возможности размещения топливного склада. 01.03.2017 года получено распоряжение от УИЗО НАО об образовании земельного участка.

20.04.2017 направлена очередная претензия в адрес ООО ЭК «Паритет» в связи с отставанием от запланированных сроков. 15.06.2017 градостроительный план земельного участка передан ООО ЭК «Паритет» для дальнейшей работы.

В сентябре 2017 года заключен договор на проведение государственной экспертизы проектной документации. В ходе проверки подрядчику выставлены замечания со сроком устранения до 14.11.2017. На отчетную дату замечания подрядчиком не устраниены.

11.12.2017 подрядчику направлено предложение о расторжении государственного контракта, а также об оплате неустойки в размере 1 611,6 тыс. руб.

В рамках подпрограммы 2 реализовано основное мероприятие 3 «Организация газоснабжения на территории Ненецкого автономного округа», на его реализацию в 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 99 258,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 кассовое исполнение составило 85 652,1 тыс. руб. или 86,3 % от объема финансирования, при этом фактическое исполнение составило 83 617,7 тыс. руб. или 97,6 % от кассового исполнения.

Разница фактического и кассового освоения средств субсидии обусловлена сроком исполнения обязательств, установленных условиями соглашения о перечислении субсидии на приобретение специализированной техники до 01.04.2018.

В отчетном периоде в составе основного мероприятия 3 «Организация газоснабжения на территории Ненецкого автономного округа» подпрограммы 2 предусмотрена реализация мероприятия «Субсидия в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением деятельности по газоснабжению потребителей на территории Ненецкого автономного округа».

На реализацию мероприятия (приобретение имущества ОАО «Нарьян-Марокгаз» в государственную собственность Ненецкого автономного округа, специальной техники для технической эксплуатации сетей газораспределения и газопотребления) предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 99 258,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 85 652,1 тыс. руб. или 86,3% от объема финансирования, фактическое исполнение составило 83 617,7 тыс. руб. или 97,6% от кассового исполнения.

В соответствии с соглашением о предоставлении в 2017 году субсидии в виде государственной преференции от 26.04.2017 № 43 ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» (далее - ГУП НАО «НКК») в целях финансового обеспечения затрат по приобретению реализуемого на торгах имущества ОАО «Нарьян-Марокгаз» (сети и системы газоснабжения г. Нарьян-Мар и п. Красное) была предоставлена субсидия в размере 89 199,9 тыс. руб. В июне 2017 года предоставлен отчет ГУП НАО «НКК» о расходовании средств субсидии в полном объеме с приложением подтверждающих документов о покупке имущества и постановке его на баланс предприятия.

В декабре 2017 года ГУП НАО «НКК» осуществило возврат в возмещение расходов бюджета в сумме 13 606,8 тыс. руб. в связи с возвратом НДС по сделке.

Согласно Порядку предоставления в 2017 году субсидий юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением деятельности по газоснабжению потребителей на территории Ненецкого автономного округа в части приобретения специальной техники и оборудования, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 26.10.2017 № 324-п, между Департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа и ГУП НАО «НКК» заключено соглашение от 15.11.2017 № 127 и предоставлена субсидия в размере 10 059,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 ГУП НАО «НКК» предоставлены отчеты о фактическом расходовании средств субсидии по целевому назначению в объеме 8 024,6 тыс. руб. с приложением подтверждающих документов. За счет средств субсидии в собственность ГУП НАО «НКК» за отчетный период приобретено 5 автомобилей для работы аварийной и ремонтной служб и 14 единиц специализированных приборов и оборудования, предназначенных для обслуживания газовых сетей.

По итогам 2017 года значения 7 из 8 целевых показателей государственной программы (88% целевых показателей) выполнены с оценкой степени достижения плановых показателей более 95%, 8 из 8 целевых показателей (т.е. 100% целевых показателей) выполнены с оценкой степени достижения плановых показателей более 75%.

В 2017 году выполнено в полном объеме три мероприятия из четырех, предусмотренных программой, что составляет 75% от запланированного объема мероприятий.

По результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации программ, **программа считается реализованной с удовлетворительным уровнем эффективности.**

Кроме того, необходимо отметить **недостаточный уровень исполнения** следующих государственных программ, которые реализованы с **неудовлетворительным и удовлетворительным уровнем эффективности:**

- ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»

Ответственный исполнитель: Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа.

Общий объем ассигнований, предусмотренный на реализацию программы в 2017 году, составил 1 818 692,3 тыс. руб., в том числе средства окружного бюджета – 1 818 216,7 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 706 834,6 тыс. руб.), средства местных бюджетов – 475,6 тыс. руб.; иные источники – 0,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 кассовое исполнение составило 1 649 487,0 тыс. руб., в том числе средства окружного бюджета – 1 649 172,5 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 705 085,3 тыс. руб.), средства местных бюджетов – 314,5 тыс. руб. или 90,7% от объема финансирования, предусмотренного в отчетном периоде.

Фактическое исполнение – 1 671 057,6 тыс. руб., в том числе средства окружного бюджета – 1 670 752,2 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета – 757 359,1 тыс. руб.), средства местных бюджетов – 305,4 тыс. руб. или 101,3% от кассового исполнения.

Оценка эффективности реализации программы проведена на основе:

1) оценки степени достижения целей и решения задач государственной программы путем сопоставления фактически достигнутых в отчетном году значений целевых показателей государственной программы и их плановых значений.

В 2017 году 12 из 15 показателей выполнены более чем на 95%, процент исполнения всех 12 показателей превышает 75%, что составляет 80% и 80% соответственно от общего количества показателей государственной программы.

2) оценки степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств окружного бюджета и иных источников ресурсного обеспечения государственной программы путем сопоставления плановых и фактических объемов финансирования мероприятий государственной программы.

В 2017 году уровень финансирования реализации мероприятий государственной программы составил 90,7%.

3) оценки степени реализации мероприятий государственной программы.

В 2017 году из 48 запланированных мероприятий государственной программы в полном объеме выполнено 36, что соответствует 75% мероприятий, запланированных на отчетный год.

В тоже время, отмечаем, что не в полном объеме выполнено 12 мероприятий, в том числе:

1) В составе отдельных мероприятий:

- Субсидия юридическим лицам, осуществляющим аэропортовую деятельность в аэропорту, находящемся на территории Ненецкого автономного округа, в целях возмещения затрат, связанных с приобретением специального подъемного устройства (амбулаторного лифта) не предоставлена, мероприятие полностью не исполнено.

2) В составе подпрограммы 1 «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений»:

- предоставление субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности. Мероприятие выполнено на 47,7% в связи с тем, что подрядчиком не осуществлена поставка строительных материалов в полном объеме. Аукцион на поставку щебня признан несостоявшимся;

- строительство автомобильной дороги по ул. Ненецкая от ул. Чернова до ул. Рыбников в г. Нарьян-Маре. Мероприятие выполнено на 24,9%, что обусловлено необходимостью корректировки проектной документации. Принято решение о приостановке государственного контракта.

3) В составе подпрограммы 2 «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа»:

- строительство объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке км 103+639 – км 177+468 в Ненецком автономном округе». IV участок км 162+497 - км 177+468 (межевание, возмещение ущерба). Мероприятие выполнено на 85,2%. Неисполнение государственного контракта в срок, сложилось в связи нарушением исполнительной дисциплины, низких темпов строительства, а также недостатков проектной документации;

- строительство тротуаров на автомобильной дороге по ул. Хатанзейского в г. Нарьян-Маре, с разработкой проектной документации. Мероприятие выполнено на 1,2%. Подрядчик отстает от графика, ведется претензионная работа;

- реконструкция автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – п. Искателей. Мероприятие не выполнено, в связи с отставанием подрядчика от графика выполнения работ;

- реконструкция автомобильной дороги ул. Ленина на участке 60 лет СССР до ул. Рыбников». Мероприятие не выполнено, в связи с отставанием подрядчика от графика выполнения работ.

4) В составе подпрограммы 3 «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа»:

- план обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения. Мероприятие не выполнено, что обусловлено необходимостью пересмотра проекта и получения согласования органов государственной власти НАО;

- устройство светофорных объектов на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, разработка проектной документации. Мероприятие не выполнено, в связи с отставанием подрядчика от графика выполнения работ;

- содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве. Мероприятие не выполнено. В декабре 2017 года контракт расторгнут в одностороннем порядке, в связи с просрочкой исполнения контракта;

- межевые планы, мероприятие не выполнено. В отчетном периоде планировалось провести оформление межевых планов на автомобильные дороги находящиеся в оперативном управлении. В связи с затянувшимся решением вопроса о возможности проведения данных работ в рамках мероприятия «Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа» закупка не была внесена в план график.

- капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, мероприятие не выполнено. Заключены государственные контракты на разработку проектной документации. В связи с отставанием подрядчика от графика выполнения работ в 2017 году работы не были сданы.

По результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации программ, **программа считается реализуемой с неудовлетворительным уровнем эффективности.**

- ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»

Ответственный исполнитель: Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа.

Общий объем ассигнований, предусмотренный на реализацию программы в 2017 году, составил 2 019 257,5 тыс. руб., в том числе средства окружного бюджета – 2 010 301,8 тыс. руб., средства федерального бюджета - 277 814,8 тыс. рублей, средства местных бюджетов – 821,4 тыс. руб.; иные источники – 8 134,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 кассовое исполнение составило 1 945 066,0 тыс. руб., в том числе средства окружного бюджета – 1 936 282,5 тыс. руб. или 96,3% от объема финансирования, предусмотренного в отчетном периоде, фактическое исполнение – 2 042 331,3 тыс. руб. или 105,0% от кассового исполнения.

Оценка эффективности реализации программы проведена на основе:

1) оценки степени достижения целей и решения задач государственной программы путем сопоставления фактически достигнутых в отчетном году значений целевых показателей государственной программы и их плановых значений.

В 2017 году 26 из 32 показателей выполнены более чем на 95%, что составляет 81,3% от общего числа целевых показателей. 32 целевых показателя достигнуты на 75% и выше.

2) оценки степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования средств окружного бюджета и иных источников ресурсного обеспечения государственной программы путем сопоставления плановых и фактических объемов финансирования мероприятий государственной программы.

В 2017 году уровень финансирования реализации мероприятий программы составил 96,3%.

3) оценки степени реализации мероприятий программы.

В 2017 году из 19 запланированных мероприятий программы в полном объеме (свыше 95%) выполнено 15, что соответствует 78,9%.

Таким образом, по результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации программ, **программа считается реализуемой с удовлетворительным уровнем эффективности.**

В тоже время, отмечаем, что не выполнены в полном объеме следующие социально необходимые мероприятия программы:

В рамках подпрограммы 1 «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения»:

- Основное мероприятие 1 «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях формирования государственного жилищного фонда на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» выполнено на 89 % (в рамках мероприятия приобретено 24 квартиры из 27 запланированных);

- Основное мероприятие 4 «Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда» выполнено на 50% (в рамках мероприятия приобретено 2 квартиры из 4 запланированных);

В рамках подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа»:

- Основное мероприятие 4 «Предоставление финансовой поддержки бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания, а также на выкуп жилых помещений собственников» (в рамках мероприятия снесено 14 расселенных многоквартирных домов из 25 запланированных).

В рамках подпрограммы 3 «Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурами в целях жилищного строительства»:

- Основное мероприятие 2 «Реализация проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурой» (все заявки, направленные на предоставление субсидий, удовлетворены; в полном объеме выполнено 2 мероприятия из 5 запланированных; три мероприятия не выполнено по причине отставания подрядчика от графика работ).

На основании изложенного можно сделать вывод о недостаточном уровне планирования, ненадлежащем контроле за исполнением заключённых контрактов, отстающих темпах реализации государственных программ, а также несвоевременном внесении изменений в них с учетом приоритетов социально-экономического развития округа.

Таким образом, анализ исполнения государственных программ Ненецкого автономного округа за отчетный период показал необходимость корректировки предусмотренных мероприятий, в том числе объемов финансирования, сроков реализации, с учетом финансовых возможностей региона, что повлечет внесение изменений в целевые показатели.

5. Анализ информации об активах, обязательствах и операциях их изменяющих.

Активы баланса исполнения бюджета (ф.0503120) представлены двумя разделами: нефинансовые активы и финансовые активы.

К нефинансовым активам относятся: основные средства; нематериальные активы; непроизводственные активы; материальные запасы; вложения в нефинансовые активы; нефинансовые активы имущества казны.

Финансовые активы представлены следующими статьями: денежные средства; финансовые вложения; расчеты с дебиторами по доходам; расчеты по выданным авансам; расчеты по кредитам, займам; расчеты с подотчетными лицами; расчеты по ущербу и иным доходам; вложения в финансовые активы.

По состоянию на 01.01.2018 в структуре активов:

- нефинансовые активы занимают 28,5% или 8 677 893,8 тыс. руб., по сравнению с данными на начало года нефинансовые активы увеличились на 23,1% или на 1 627 557,2 тыс. руб.;

- финансовые активы занимают 71,5% или 21 720 547,0 тыс. руб., по сравнению с данными на начало года финансовые активы увеличились на 7,3% или на 1 469 803,1 тыс. руб.

Валюта баланса по сравнению с данными на начало года увеличилась на 11,3% и составила 30 398 440,8 тыс. руб.

В структуре нефинансовых активов наибольший удельный вес составили:

- 46,3% или 4 021 171,4 тыс. руб. – вложения в нефинансовые активы

- 27,9% или 2 418 517,9 тыс. руб. – основные средства (остаточная стоимость)
- 24,1% или 2 092 535,2 тыс. руб. – нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость).

В соответствии с формами 0503120 «Баланс ...», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018:

Балансовая стоимость **основных средств** отражена в сумме 6 047 363,5 тыс. руб., в том числе:

- 4 899 698,8 тыс. руб. – недвижимое имущество;
- 1 147 664,7 тыс. руб. – иное движимое имущество.

По сравнению с данными на начало года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 368 744,0 тыс. руб. или на 6,5%.

Амортизация основных средств составила 3 628 845,6 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составила 2 418 517,9 тыс. руб.

В отчетный период:

- поступило основных средств на сумму 821 653,8 тыс. руб., из них получено безвозмездно на сумму 182 621,7 тыс. руб.;
- выбыло основных средств на сумму 452 909,8 тыс. руб., из них передано безвозмездно на сумму 306 343,0 тыс. руб.

Состав **имущества казны** Ненецкого автономного округа составляет 2 147 171,5 тыс. руб. (балансовая стоимость), в том числе:

- 837 563,8 тыс. руб. – недвижимое имущество;
- 67 474,0 тыс. руб. – движимое имущество;
- 1 242 027,8 тыс. руб. – земельные участки;
- 105,9 тыс. руб. – материальные запасы.

По сравнению с данными на начало года балансовая стоимость имущества казны увеличилась на 446 940,5 тыс. руб. или на 26,3%.

Амортизация имущества, составляющего казну, составила 54 636,3 тыс. руб.

Остаточная стоимость имущества казны составила 2 092 535,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 числятся капитальные **вложения в нефинансовые активы** на сумму 4 021 171,4 тыс. руб. (объекты незавершенного строительства и реконструкции субъекта Ненецкого автономного округа), в том числе:

- 4 011 121,4 тыс. руб. – в недвижимое имущество;
- 10 050,0 тыс. руб. – в иное движимое имущество.

По сравнению с данными на начало года объем вложений в нефинансовые активы увеличился на 976 635,9 тыс. руб. или на 32,1%.

В структуре финансовых активов наибольший удельный вес составили:

- 92,0% или 19 975 176,2 тыс. руб. – финансовые вложения (акции и иные формы участия в капитале), по сравнению с данными на начало года объем финансовых вложений увеличился на 740 748,5 тыс. руб. или на 3,9%;

- 4,4% или 946 396,3 тыс. руб. – расчеты по выданным авансам, по сравнению с данными на начало года их объем увеличился на 121 725,9 тыс. руб. или на 14,8%.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в следующей таблице, сформированной на основании данных форы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Таблица 16 (в тыс. руб.)

Задолженность	на 1 янв. 2017		на 01 янв. 2018		Отклонение +/-	
	всего	просроченная	всего	просроченная	всего	просроченная
Дебиторская задолженность	889 347,9	57 713,6	989 621,7	36 367,9	100 273,8	-21 345,7
Кредиторская задолженность	462 923,0	74 790,2	17 774,4	-	-445 148,6	-74 790,2

Дебиторская задолженность по сравнению с 2016 годом увеличилась на 100 273,8 или на 11,3% и составила 989 621,7 тыс. руб., в том числе:

- 2 784,0тыс.руб. по счету 02050000 «Расчеты по доходам» - по начисленным доходам от собственности, по начисленным суммам дохода в виде неустойки (пени) за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов, по доходам от платных государственных (муниципальных) услуг, по не выясненным платежам;

- 946 396,3 тыс. руб. по счету 02060000 «Расчеты по выданным авансам» перечислены авансы на приобретение оборудования, материальных запасов, строительству и реконструкции объектов на территории Ненецкого автономного округа в рамках заключенных муниципальных и государственных контрактов, на услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, за подписные издания за 1 полугодие 2018 года, прочие работы, услуги и расходы, на субсидии организациям на компенсацию расходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на электрическую, тепловую энергию, услуги водоотведения предоставляемые населению, на возмещение недополученных доходов при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом на территории округа по регулируемым и специальным тарифам со сроком погашения в 1 квартале 2018 года, субсидии, предоставленной в виде аванса в соответствии с соглашением некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа» в виде имущественного взноса в целях обеспечения деятельности со сроком погашения в 1 квартале 2018 года, межбюджетных трансфертов на софинансирование мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа и муниципальных программ;

- 1 160,7 тыс. руб. по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами» на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отдыха и обратно, командировочные, почтовые расходы, на приобретение основных средств и материальных запасов через подотчетных лиц;

- 37 112,2 тыс. руб. по счету 02090000 – «Расчеты по ущербу и иным доходам» суммы предварительных оплат, не возвращенных контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда;

- 2 168,5 тыс. руб. по счету 03030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по причине переплаты НДФЛ, несвоевременного оформления заявок на возмещение расходов по пособиям по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования.

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность в 2017 году по отношению к 2016 году уменьшилась на 21 345,7 тыс. руб. или на 37,0% и составила 36 367,9 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность образовалась:

- в сумме 16,4 тыс. руб. (2015 год) задолженность СПК «Колгуев» за платные ветеринарные услуги, КУ НАО «СББЖ» получено постановление от судебных приставов о возбуждении исполнительного производства в отношении СПК «Колгуев» от 20.05.2017 №29083/17/185688;

- в сумме 10,0 тыс. руб. (2016 год) задолженность ГБДОУ НАО «Детский сад п.Индига», вынесено постановление мирового судьи судебного участка № 2 Ненецкого автономного округа № 4-133/2017 от 26.04.2017 по делу об административном правонарушении;

- в сумме 30,0 тыс. руб. (2016 год) задолженность ГБУЗ НАО «Великовисочная участковая больница», вынесено постановление мирового судьи судебного участка № 2 Ненецкого автономного округа № 4-66/2017 от 16.02.2017 по делу об административном правонарушении;

- в сумме 89,9 тыс. руб. (2012-2013 год) задолженность Администрации муниципального района «Заполярный район» по субвенции на ежемесячную

компенсационную выплату родителю, воспитывающему ребенка на дому. Данная задолженность образовалась в результате незаконного получения выплаты 4 родителями. По всем должникам территориальным органом ФССП возбуждались исполнительные производства, но были возвращены постановлениями судебных приставов в связи с невозможностью установить местонахождение должника и его имущества либо отсутствия имущества, на которое может быть обращено взыскание. В 2016 году исполнительные листы были повторно направлены в территориальный орган ФССП.

- в сумме 16,99 тыс. руб. (2009 год) в результате перечисления авансового платежа ООО «ИД ДиПЛит» на организацию образовательного семинара. Услуга поставщиком оказана не была, взыскание задолженности невозможно по причине отсутствия данных о поставщике в ЕГРЮЛ;

- в сумме 6 129,3 тыс. руб. (2007 года) остаток аванса по неисполненным контрактам заключенным с ИП Игумнов С.Н., в том числе: на выполнение работ по проектированию и строительству 4-х квартирного жилого дома № 2 в п. Индига, одноэтажного 2-хквартирного жилого дома № 2 и одноэтажного 4-х квартирного жилого дома в с. Нижняя Пеша.

Кредиторская задолженность по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 445 148,6 тыс. руб. или на 96,2% и составила 17 774,4 тыс. руб., в том числе:

- 337,2 тыс. руб. по счету 0303000 «Расчеты по платежам в бюджеты» задолженность по налогам, в фонд обязательного социального страхования;

- 1,3 тыс. руб. по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами» компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отдыха и обратно;

- 17 435,8 тыс. руб. по счету 0205000 «Расчеты по доходам», в том числе:

3 661,5 тыс. руб. - прочие безвозмездные поступления в бюджет Ненецкого автономного округа от ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» на финансирование мероприятий в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа в рамках протокола № 3 на 2017 год к Соглашению о сотрудничестве от 06.11.2014 № 1410773 между Администрацией Ненецкого автономного округа и Открытым акционерным обществом «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ», в том числе – 3 661 453,91 рублей неосвоенный в отчетном периоде остаток целевых средств, предоставленных на подготовку обустройства мест массового отдыха населения (городской парк) в части, касающейся обустройства городского парка в районе ул. Юбилейная в г. Нарьян-Маре, 0,01 рублей – неосвоенный остаток целевых средств на проведение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов;

12 728,9 тыс. руб. - прочие безвозмездные поступления в бюджет Ненецкого автономного округа от АО «ННК – ПЕЧОРАНЕФТЬ» на финансирование мероприятий в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа в рамках соглашения от 29.12.2015 (дополнительное соглашение от 22.06.2017 № 1) на приобретение (изготовление) павильонов для автобусных остановок;

971,9 тыс. руб. авансирование подрядчиком за государственные услуги по проведению государственной экспертизы объектов капитального строительства, расчеты по невыясненным поступлениям, ошибочно перечисленная арендная плата (уточнено январь 2018г.);

73,5 тыс.руб. остатки неиспользованных федеральных средств;

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Источники финансирования дефицита окружного бюджета.

В отчетный период источниками финансирования дефицита бюджета являлись:

- государственные ценные бумаги – 625 530,8 тыс. руб.;
- кредиты кредитных организаций – 900 000,0 тыс. руб.;

- изменение (увеличение) остатков на счетах по учету средств бюджета – 617 397,4 тыс. руб.;

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из окружного бюджета – 3 588,4 тыс. руб.

В 2017 году в качестве источников финансирования дефицита привлечены кредиты кредитных организаций (Сбербанк России ПАО) на сумму **3 300,0 млн. руб.**, сумма гашения составила 4 200,0 млн. руб., в том числе:

Таблица 17 (в млн. руб.)

Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
04 фев 16	500,0	11,63%	на 1 год	21 дек 16	700,0
09 фев 16	400,0				300,0
10 мар 16	100,0				200,0
12 апр 16	200,0	11,51%	на 1 год	03 фев 17	800,0
18 апр 16	1 000,0			28 мар 17	200,0
30 июн 16	800,0			12 мая 17	800,0
29 сен 16	1 100,0			12 июл 17	100,0
22 дек 16	200,0	10,35%	на 1 год	14 авг 17	250,0
15 мар 17	600,0	10,70%	на 1 год	22 ноя 17	750,0
02 июн 17	200,0			-	-
18 июл 17	500,0	10,10%	на 1 год	-	-
28 июл 17	300,0			-	-
10 май 17	500,0	9,80%	на 1 год	-	-
29 сен 17	600,0	9,40%	на 1 год	-	-
26 дек 17	600,0	8,8058%	на 730 дн.	-	-
Итого 2016 год	4 300,0	-	-	-	700,0
Итого 2017 год	3 300,0	-	-	-	4 200,0
Всего:	7 600,0	-	-	-	4 900,0
Остаток непогашенных средств на 01.01.2018					

Кроме привлечения кредитов кредитных организаций в отчетный период был заключен Договор о предоставлении бюджетного кредита, на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ, с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 23.01.2017 № 51-11/11 на общую сумму **3 430 млн. руб.**, в том числе:

Таблица 18 (в млн. руб.)

№, дата доп. соглашения к договору № 51-11/11	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
№ 51-11/14 от 26.01.2017	26.01.2017	980,0	0,1%	на 50 дн.	16.03.2017	980,0
№ 51-11/48 от 23.03.2017	23.03.2017	980,0	0,1%	на 50 дн.	11.05.2017	980,0
№ 51-11/112 от 21.06.2017	21.06.2017	980,0	0,1%	на 50 дн.	09.08.2017	980,0
№ 51-11/155 от 09.10.2017	09.10.2017	490,0	0,1%	на 47 дн.	24.11.2017	490,0
Итого:		3 430,0		-		3 430,0
Остаток непогашенных средств на 01.01.2018						

Также в отчетный период в соответствии с распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 20.10.2017 № 127-р был осуществлен выпуск государственных облигаций в форме документарных ценных бумаг на предъявителя с фиксированным купонным доходом и амортизацией долга.

Объем выпуска по номинальной стоимости составил 2 000,0 млн. руб. Номинал ценной бумаги – 1,0 тыс. руб.

Объем размещения ценных бумаг составил 625 000,0 тыс. руб., в том числе:

Таблица 19 (в млн. руб.)

Объявленный объем выпуска ценных бумаг	Дата размещения ценных бумаг	Объем размещения ценных бумаг	Процентная ставка купонного дохода	Сумма дисконта
2 000,0	09 ноя 17	500,0	7,8%	0,5
	15 дек 17	100,0		
	28 дек 17	25,0		
Итого:		625,0		

Генеральным агентом, оказывающим услуги по размещению ценных бумаг, выступило АО «ВТБ Капитал». Срок обращения облигаций составляет 2 555 дней, дата погашения облигаций – 07.11.2024 г.

Общая сумма реализации облигаций в отчетный период составила 625 530,8 тыс. руб., в том числе накопленный купонный доход 530,8 тыс. руб.

7. Состояние государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа.

По состоянию на 01.01.2018 **государственный долг Ненецкого автономного округа составил 3 325 530,8 тыс. руб.**

Верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа, установленный пунктами 2 статьи 21 закона об окружном бюджете на 2017 год в размере 5 300 000,0 тыс. руб. на 01.01.2018, не превышен.

Предельный объем государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа, установленный пунктом 3 статьи 21 закона об окружном бюджете на 2017 год в размере 15 258 406,5 тыс. руб., не превышен. Объем государственного долга от общего годового объема доходов окружного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2018 составил 19,5%.

По сравнению с 01.01.2017 государственный долг Ненецкого автономного округа **уменьшился на 274 469,2 тыс. руб. или на 7,6%.**

Кассовые расходы на обслуживание государственного долга в отчетный период составили 287 786,2 тыс. руб. или 96,5% от уточненного плана, установленного пунктом 4 статьи 21 закона об окружном бюджете на 2017 год (298 200,0 тыс. руб.).

Предоставление государственных гарантий и кредитов за счет средств окружного бюджета в отчетном периоде **не производилось.**

8. Анализ состояния внутреннего финансового контроля.

В таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (к пояснительной записке ф.0503160) отражена информация, сформированная по результатам проверок Управления Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу и Контрольно-ревизионного комитета Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа в отношении ГРБС и подведомственных им учреждений.

Согласно представленной информации в отчетный период:

1. Контрольно-ревизионным комитетом проведено 26 мероприятий, из них:

- 16 мероприятий - «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год»;

- 8 мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании средств, выделенных из окружного бюджета;

- 3 мероприятия по соблюдению законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам мероприятий объектами контроля приняты меры по устраниению выявленных нарушений и недостатков, а также меры по пресечению и предупреждению нарушений.

2. Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу проведено 6 мероприятий, из них:

- 4 проверки в части соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика», подпрограммы «Обеспечение условий доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда», а также в части софинансирования региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации;

- 1 проверка использования средств, источником которых являются средства Резервного фонда Президента Российской Федерации;

- 1 проверка использования средств из федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию переданных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг в 2016 году.

По результатам проведенных мероприятий объектами контроля приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, кроме того в доход федерального бюджета Департаментом здравоохранения труда и социальной защиты населения НАО осуществлен возврат денежных средств в общей сумме 78,52 тыс. руб.

9. Анализ итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Ненецкого автономного округа.

В отчетный период Счётной палатой Ненецкого автономного округа в отношении ГРБС и подведомственных им учреждений (предприятий) проведено 31 мероприятие, из них 12 контрольных и 19 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

Таблица 20

Наименование мероприятий	Объекты контроля	ГРБС
Контрольные мероприятия		
Проверка законности и эффективности расходования средств окружного бюджета, предоставленных Микрофинансовой организацией Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа в 2015 году и истекшем периоде 2016 года	Микрофинансовая организация Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий НАО	ДФЭ НАО
Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных в 2016 году по главе 005 Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа на приобретение недвижимого имущества в собственность округа	Управление имущественных и земельных отношений НАО	УИЗО НАО
Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годах	КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»	ДС и ЖКХ НАО
Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, выделенных на строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар - Тельвиска	КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»; ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»	ДС и ЖКХ НАО
Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» за 2016 год	ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования»	ДОКиС НАО
Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений дополнительного образования ГБУ ДО НАО «Детская школа искусств г. Нарьян-Мара» и ГБУ ДО НАО «Детская школа искусств п. Искателей» за 2016 год и истекший период 2017 года	ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» ГБУ ДО НАО «ДШИ п. Искателей»	ДОКиС НАО
Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за 2015- 2016 годы	ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»	ДСиЖКХ НАО
Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию	Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО;	ДСиЖКХ НАО

Наименование мероприятий	Объекты контроля	ГРБС
подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	КУ НАО «Централизованныйстройзаказчик»	
Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, направленных на капитальные вложения в сфере здравоохранения, социальной политики, образования, культуры и спорта в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	КУ НАО «Централизованныйстройзаказчик»	ДСиЖКХ НАО
Анализ в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» за 10 месяцев 2017 года	ГБОУ НАО «Средняя школа №3»	ДОКиС НАО
Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» за 2016 год и истекший период 2017 года	ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания»	ДСиЖКХ НАО
Аудит в сфере закупок, осуществлённых в рамках реализации подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	КУ НАО «Централизованныйстройзаказчик»	ДСиЖКХ НАО
Экспертно-аналитические мероприятия		
Оценка доступности для населения услуг социальной сферы в части социального обслуживания населения в Ненецком автономном округе	Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО; ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания»; ГБСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов»	ДЗТиСЗН НАО
Анализ соответствия плановых и фактических показателей государственных заданий учреждений общего образования, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, объемам финансирования на 2016 и 2017 годы	Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа; Государственные учреждения общего образования Ненецкого автономного округа, подведомственные ДОКиС НАО	ДОКиС НАО
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	Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО; ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения»; Департамент образования, культуры и спорта НАО; ГБУ НАО «Региональный центр молодежной политики и военно-патриотического воспитания молодежи»; ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования»; ГБУ ДОД НАО «ДЮЦ «Лидер»; ГБУ ДОД НАО «Ледовый дворец спорта «Труд»; Государственные образовательные организации Ненецкого автономного округа	ДЗТиСЗН НАО; ДОКиС НАО
Внешняя проверка бюджетной отчетности 16-ти ГРБС	СД НАО; СП НАО; УИЗО НАО; ДФИ НАО; УГЗ и ОПБ НАО; УГРДТ НАО; ДОКиС НАО; Аппарат Администрации НАО; Управление госзаказа НАО; Избирательная комиссия НАО; ДПР и АПК НАО; ДСиЖКХ НАО; Госинспекция по ветеринарии НАО; Госинспекция строительного и жилищного надзора НАО; ДЗТиСЗН НАО; Департамент по взаимодействию с ОМСУ и внешним связям НАО.	

По итогам контрольных мероприятий Счетной палатой НАО выявлено нарушений на общую сумму 1 058 094,60 тыс. руб. или 10,4% от общего объема проверенных средств (10 214 565,70 тыс. руб.), в том числе:

- иные финансовые нарушения на сумму 457 617,30 тыс. руб. или 43,3%;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 248 089,97 тыс. руб. или 23,4%;
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 243 112,62 тыс. руб. или 22,9%;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 50 410,21 тыс. руб. или 4,8%;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 33 908,94 тыс. руб. или 3,2%;
- неправомерные выплаты на сумму 8 547,49 тыс. руб. или 0,8%;
- ущерб, нанесенный Ненецкому автономному округу в сумме 201,60 тыс. руб. или 0,02%.

По результатам контрольных мероприятий Счетной палатой НАО в адрес объектов контроля направлено 15 представлений и 15 информационных писем, согласно которым подлежат восстановлению на счета учреждений и предприятий денежные средства в сумме 14 838,16 тыс. руб., в том числе на счета учреждений 1 679,41 тыс. руб., на счета предприятий 13 158,75 тыс. руб. В отчетный период на счета учреждений восстановлено 1 679,41 тыс. руб., 13 158,75 тыс. руб. - находится на контроле Счетной палаты округа.

Также в отчетный период Счетной палатой НАО проведено 3 тематических экспертизно-аналитических мероприятия: оценка доступности услуг в сфере социального обслуживания населения, анализ реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа, а также анализ исполнения государственных заданий в сфере образования.

Кроме того в отчетный период Счетной палатой НАО проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2016 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности 16-ти главных администраторов бюджетных средств.

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля отражены в Таблице 7 к пояснительной записке ф. 0503160.

10. Выводы:

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2017 год, следует отметить следующее:

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, сформирован в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и с учетом особенностей, предусмотренных письмом Управления финансов Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 08.02.2018 № 484/02 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений окружного бюджета за 2017 год».

Годовой отчет сформирован и представлен на бумажном носителе Счетную палату НАО 30.03.2017 (исх. № 01-31/2793), что соответствует норме, установленной частью 5 статьи 35 закона № 177-оз, в срок до 1 апреля текущего финансового года.

2. В ходе выборочной проверки достоверности годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2017 год:

- факты предоставления недостоверных показателей годовой бюджетной отчетности не установлены;

- факты, способные негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности, не установлены;
- факты нарушения бюджетного законодательства не установлены;
- факты недостоверности отчетности не установлены.

11. Предложения (рекомендации):

По итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2017 год Счетная палата НАО рекомендует финансовому органу – Департаменту финансов и экономики Ненецкого автономного округа принять меры к усилению контроля за соблюдением законодательства при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

Аудитор

И.Н. Волошина