



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

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

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### на проект закона Ненецкого автономного округа 39-пр «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Настоящее заключение подготовлено Счётной палатой Ненецкого автономного округа на проект закона округа № 39-пр «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – законопроект, проект).

Законопроектом вносятся изменения в закон Ненецкого автономного округа от 08.12.2017 № 354-оз «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции закона Ненецкого автономного округа от 09.11.2018 № 13-оз (далее – Закон округа № 354-оз).

Рассмотрев законопроект, Счётная палата Ненецкого автономного округа (далее – Счетная палата НАО) отмечает следующее.

Законопроектом параметры окружного бюджета на 2018 год предлагается увеличить по доходам до 21 149 755,7 тыс. рублей (на 2 947 822,2 тыс. рублей или 16,2 %), по расходам – до 20 502 916,5 тыс. рублей (на 135 886,9 тыс. рублей или 0,7 %). Профицит окружного бюджета составит 646 839,2 тыс. рублей.

Данные об изменениях, вносимых в основные характеристики бюджета на 2018 год, приведены в таблице.

Показатели	утверждено		проект	(в тыс. рублей) отклонение	
	первоначально	Закон округа № 354-оз		сумма	%
Доходы	14 243 271,4	18 201 933,5	21 149 755,7	2 947 822,2	16,2
Расходы	16 264 167,8	20 367 029,6	20 502 916,5	135 886,9	0,7
Дефицит(-)/профицит(+)	2 020 896,4	-2 165 096,1	646 839,2	-	-
(размер дефицита)	14,5%	18 201 933,5	21 149 755,7	-	-

Изменения в параметры окружного бюджета на плановый период 2019 - 2020 годов законопроектом не вносятся.

### Доходы окружного бюджета

Внесение изменений в доходную часть окружного бюджета обусловлено фактическим и прогнозируемым поступлением доходов.

Законопроектом планируется увеличить объём поступлений доходов окружного бюджета в 2018 году в общей сумме на 2 947 822,2 тыс. рублей или на 16,2 %. Предлагаемые изменения доходной части окружного бюджета составят:

Наименование	утверждено	проект	(в тыс. рублей) отклонение	
			сумма	%
Доходы - всего, в т.ч.:	18 201 933,5	21 149 755,7	2 947 822,2	16,2
Налоговые и неналоговые доходы	16 405 047,6	19 350 327,7	2 945 280,1	17,95
Безвозмездные поступления	1 796 885,9	1 799 428,0	2 542,1	0,14

Общий объём **налоговых и неналоговых доходов** в 2018 году увеличивается на 2 542,1 тыс. рублей (на 0,14 %). С учетом вносимых изменений налоговые и неналоговые доходы окружного бюджета составят 19 350 327,7 тыс. рублей. Изменения представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
Налоги на прибыль, доходы	3 838 339,5	4 587 503,5	749 164,00	19,52
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	104 723,9	107 333,9	2 610,00	2,49
Налоги на совокупный доход	23 750,0	27 050,0	3 300,00	13,89
Налоги на имущество	5 938 060,0	5 938 060,0	0,00	0,00
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	94 254,4	111 215,1	16 960,70	17,99
Государственная пошлина	13 371,2	13 331,7	-39,50	-0,30
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		12,0	12,00	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 181,6	25 181,6	0,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	50 697,2	50 497,2	-200,00	-0,39
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	22 525,2	25 475,7	2 950,50	13,10
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 757 674,5	7 927 696,9	2 170 022,40	37,69
Административные платежи и сборы	27 890,0	28 390,0	500,00	1,79
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	120 348,9	120 348,9	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	388 231,2	388 231,2	0,00	0,00

Таким образом, наибольшее увеличение доходов ожидается по статьям:

- «Доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение»» на 2 170 022,40 тыс. рублей;
- «Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации» на 483 478,0 тыс. рублей;
- «Налог на прибыль организаций при выполнении Соглашений о разработке месторождений нефти и газа, расположенных в Северо-Западном федеральном округе, на условиях соглашений о разделе продукции» на 265 686 тыс. рублей.

Законопроектом планируется увеличить объем **безвозмездных поступлений** в окружной бюджет на 2018 год на 2 542,1 тыс. рублей (0,14 %). С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления составят 1 799 428,0 тыс. рублей. Изменения представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 611 803,6	1 614 345,7	2 542,10	0,16%
Прочие безвозмездные поступления	170 450,0	170 450,0	0	0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	19 485,6	19 485,6	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 853,3	-4 853,3	0	0

Проектом устанавливаются размеры предоставляемых бюджету Ненецкого автономного округа межбюджетных трансфертов:

- единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г.Байконура в размере 27 110,2 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в размере 31,2 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в размере 54 174,6 тыс. руб.;

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в размере 1 282,3 тыс. руб.;

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в размере 936,8 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в размере 30 994,2 тыс. рублей;

– субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) в размере 25 924,2 тыс. рублей.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к проекту основанием для включения соответствующих доходов в законопроект является Федеральный закон от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции Федерального закона от 29.11.2018 № 458-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Информация о наличии предусмотренного пунктом 2.1 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не представлена.

### **Расходы окружного бюджета**

Рассматриваемым законопроектом планируется увеличить в 2018 году объем расходов на 135 886,9 тыс. руб. или на 0,7 %. Таким образом, расходы окружного бюджета с учетом вносимых изменений составят 20 502 916,5 тыс. руб.

Представленным проектом внесение изменений в объем расходов на плановый период 2019, 2020 годов не предусмотрено.

Расходы окружного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета.

Информация по планируемым законопроектом изменениям расходной части окружного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Наименование разделов бюджетной классификации	утверждено	проект	(в тыс. руб.) отклонение (+/-)	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	1 279 978,7	1 283 974,3	3 995,6	0,3
Национальная оборона	3 752,5	3 752,5	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	263 556,2	263 576,4	20,2	0,0
Национальная экономика	4 254 033,0	4 346 195,5	92 162,5	2,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 880 590,7	2 890 054,2	9 463,5	0,3

Охрана окружающей среды	102 286,8	102 406,8	120,0	0,1
Образование	5 198 228,7	5 204 148,1	5 919,4	0,1
Культура, кинематография	807 107,6	808 053,6	946,0	0,1
Здравоохранение	1 644 520,7	1 645 424,4	903,7	0,1
Социальная политика	3 222 052,0	3 263 586,9	41 534,9	1,3
Физическая культура и спорт	192 375,6	192 375,6	-	-
Средства массовой информации	157 936,1	157 936,1	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	185 975,8	166 796,9	-19 178,9	-10,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	174 635,2	174 635,2	-	-
<b>Итого:</b>	<b>20 367 029,6</b>	<b>20 502 916,5</b>	<b>135 886,9</b>	<b>0,7</b>

Анализ предлагаемых изменений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал, что увеличиваются плановые показатели практически по всем разделам. Исключение составляют разделы: «Национальная оборона», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы по которым остаются без изменения.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем расходов уменьшается на 19 178,9 тыс. руб. и составит 166 796,9 тыс. руб.

#### **Расходы окружного бюджета в разрезе государственных программ Ненецкого автономного округа**

Рассматриваемым законопроектом планируется увеличить в 2018 году объем расходов по государственным программам на 132 330,1 тыс. руб. или на 0,7 %, объем расходов по непрограммным направлениям на 3 556,8 тыс. руб. или на 0,7 %.

Таким образом, расходы окружного бюджета с учетом вносимых изменений в рамках государственных программ Ненецкого автономного составят 19 994 032,5 тыс. руб. или 97,5% от общих расходов, по непрограммным направлениям деятельности – 508 884,0 тыс. руб. или 2,5% от общих расходов. Информация об изменении финансового обеспечения государственных программ на 2018 год приведена в приложении к настоящему заключению.

Представленным проектом закона не предусмотрено изменения общего объема бюджетных ассигнований по государственным программам на плановый период 2019, 2020 годов. В разрезе государственных программ в 2019 году планируется перераспределить бюджетные ассигнования:

- ✓ уменьшить ассигнования в сумме 960,4 тыс. руб. по государственной программе Ненецкого автономного округа «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа»;

- ✓ увеличить ассигнования в сумме 960,4 тыс. руб. по государственной программе Ненецкого автономного округа «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе».

**Расходы окружного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов  
окружного бюджета**

Информация по планируемым законопроектом изменениям расходной части  
окружного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов представлена в таблице.  
(в тыс. руб.)

Наименование ГРБС	утверждено	проект	отклонение (+/-)	
			сумма	%
001 Собрание депутатов НАО	121 474,0	121 629,5	155,5	0,1
002 Счётная палата НАО	31 279,0	31 279,0	0,0	0,0
005 Управление имущественных и земельных отношений НАО	80 825,5	81 888,7	1 063,2	1,3
006 Департамент финансов и экономики НАО	743 573,8	764 972,0	21 398,2	2,9
007 Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО	234 172,9	234 172,9	0,0	0,0
008 Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	20 131,2	20 131,2	0,0	0,0
010 Департамент образования, культуры и спорта НАО	5 373 314,5	5 380 179,9	6 865,4	0,1
012 Аппарат Администрации НАО	1 156 695,3	1 157 888,9	1 193,6	0,1
014 Управление государственного заказа НАО	19 367,2	19 367,2	0,0	0,0
016 Избирательная комиссия НАО	74 915,0	74 915,0	0,0	0,0
019 Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО	930 718,7	950 328,5	19 609,8	2,1
020 Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО	6 417 811,3	6 460 606,2	42 794,9	0,7
023 Государственная инспекция по ветеринарии НАО	91 574,3	91 574,3	0,0	0,0
026 Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	40 906,8	40 906,8	0,0	0,0
027 Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО	4 927 512,4	4 970 318,7	42 806,3	0,9
028 Департамент по взаимодействию с ОМСУ и внешним связям НАО	102 757,7	102 757,7	0,0	0,0
<b>Всего расходов</b>	<b>20 367 029,6</b>	<b>20 502 916,5</b>	<b>135 886,9</b>	<b>0,7</b>

Анализ предлагаемых изменений в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что увеличиваются бюджетные ассигнования по главе 001 «Собрание

депутатов НАО» на 155,5 тыс. руб., по главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений НАО» на 1 063,2 тыс. руб., по главе 006 «Департамент финансов и экономики НАО» на 21 398,2 тыс. руб., по главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта НАО» на 6 865,4 тыс. руб., по главе 012 «Аппарат администрации НАО» на 1 193,6 тыс. руб., по главе 019 «Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО» на 19 609,8 тыс. руб., по главе 020 «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО» на 42 794,9 тыс. руб., по главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО» на 42 806,3 тыс. руб.

На плановый период 2019 и 2020 годов изменений законопроектом не предусмотрено.

В результате проведенного анализа расходов окружного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, Счётная палата НАО отмечает следующее:

#### **Расходы по главе 001 «Собрание депутатов Ненецкого автономного округа»**

По рассматриваемой главе законопроектом предусмотрено на 2018 год увеличение объема бюджетных ассигнований на 155,5 тыс. руб. или на 0,1 % от утвержденных расходов окружного бюджета по главе (121 474,0 тыс. рублей). Увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено за счет средств окружного бюджета на сумму 136,6 тыс. руб., за счет федерального бюджета на сумму 18,9 тыс. руб.

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 121 629,5 тыс. руб. или 0,6 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Аппарат Собрания депутатов НАО: увеличение бюджетных ассигнований на сумму 136,6 тыс. руб. на содержание государственных органов и обеспечение их функций обусловлено увеличением командировочных расходов по фактической потребности.

Содержание членов Совета Федерации и их помощников: увеличение бюджетных ассигнований на сумму 18,9 тыс. руб. на начисления в связи с увеличением фонда оплаты труда вновь принятых помощников члена Совета Федерации РФ по работе в Ненецком автономном округе.

Счетная палата НАО полагает, что данные изменения бюджетных ассигнований обоснованы.

#### **Расходы по главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа»**

По данной главе проектом закона предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 2018 год за счет средств окружного бюджета на общую сумму 1 063,2 тыс. руб. или на 1,3 % утвержденных расходов окружного бюджета по главе (80 825,5 тыс. руб.).

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 81 888,7 тыс. руб. или 0,4 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по статье расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций, что связано с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск (138,58 дн.) при сложении полномочий, в том числе по КОСГУ 211 в сумме 905,5 тыс. руб., КОСГУ 213 в сумме 157,7 тыс. руб.

Счетная палата НАО полагает, что данные изменения бюджетных ассигнований обоснованы.

**Расходы по главе 006**  
**«Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа»**  
**(далее – глава 006, Департамент финансов)**

По главе 006 законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 2018 год на общую сумму 21 398,2 тыс. рублей или на 2,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований по данной главе.

Информация по планируемому увеличению законопроектом объема бюджетных ассигнований по отношению к уточненному плану на 2018 год, в разрезе программных и непрограммных мероприятий представлена в следующей таблице.

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>Всего по главе 006</b>	<b>743 573,8</b>	<b>764 972,0</b>	<b>21 398,2</b>	<b>2,9</b>
<b>в т.ч.</b>				
<b>Заместители губернатора НАО</b>	<b>3 848,9</b>	<b>4 849,0</b>	<b>1 000,1</b>	<b>26,0</b>
<b>ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО»</b>	<b>433 595,6</b>	<b>414 993,7</b>	<b>-18 601,9</b>	<b>-4,3</b>
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>82 453,2</b>	<b>83 030,2</b>	<b>577,0</b>	<b>0,7</b>
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	82 453,2	83 030,2	577,0	0,7
<b>Подпрограмма 3 «Управление государственным долгом НАО»</b>	<b>185 975,8</b>	<b>166 796,9</b>	<b>-19 178,9</b>	<b>-10,3</b>
<b>Основное мероприятие «Расходы на исполнение долговых обязательств»</b>	<b>185 975,8</b>	<b>166 796,9</b>	<b>-19 178,9</b>	<b>-10,3</b>
<b>ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО»</b>	<b>85 368,5</b>	<b>124 368,5</b>	<b>39 000,0</b>	<b>45,7</b>
<b>Подпрограмма 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства в НАО»</b>	<b>85 368,5</b>	<b>124 368,5</b>	<b>39 000,0</b>	<b>45,7</b>
<b>Основное мероприятие «Гос. финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»</b>	<b>28 469,9</b>	<b>17 469,9</b>	<b>-11 000,0</b>	<b>-38,6</b>
<i>Предоставление субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности</i>	<i>9 469,9</i>	<i>8 469,9</i>	<i>-1 000,0</i>	<i>-10,6</i>
<i>Предоставление грантов губернатора НАО на реализацию крупных предпринимательских инициатив</i>	<i>10 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-10 000,0</i>	<i>-100,0</i>
<b>Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»</b>	<b>56 898,6</b>	<b>106 898,6</b>	<b>50 000,0</b>	<b>87,9</b>
<i>Предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства</i>	<i>23 000,0</i>	<i>73 000,0</i>	<i>50 000,0</i>	<i>217,4</i>

**1.** Проектом закона предлагается увеличить расходы по целевой статье «Заместители губернатора НАО» на общую сумму 1 000,1 тыс. рублей на выплату компенсации за неиспользованный отпуск в связи с увольнением.

**2.** По ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» по главе 006 законом округа № 354-оз утверждено финансирование на общую сумму 433 595,6 тыс. рублей. Проектом закона предлагается сократить объем бюджетных ассигнований на общую сумму 18 601,9 тыс. рублей или 4,3 %.

**2.1.** По отдельным мероприятиям ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 577,0 тыс. рублей в связи с увеличением предельной величины базы для начисления страховых взносов.

**2.2.** По подпрограмме 3 «Управление государственным долгом НАО» проектом закона предлагается сократить расходы на 19 178,9 тыс. рублей или 10,3 % в связи с сокращением расходов на обслуживание государственного долга Ненецкого автономного округа (отсутствие потребности пользования кредитными ресурсами в планируемом объеме).

**3.** Законопроектом также предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 39 000,0 тыс. рублей на ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО».

По основному мероприятию «Государственная финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» предлагается сократить бюджетные ассигнования на общую сумму 11 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 1 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности в связи с отсутствием фактической потребности;

- на 10 000,0 тыс. рублей на предоставление грантов губернатора Ненецкого автономного округа на реализацию крупных предпринимательских инициатив в связи с поздним принятием нормативно-правового акта, регламентирующего предоставление грантов.

Необходимо отметить, что в ноябре 2018 года законом округа от 09.11.2018 № 13-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в закон об окружном бюджете на 2018 год внесены изменения, в том числе по увеличению бюджетных ассигнований на предоставление грантов губернатора Ненецкого автономного округа на 5 000,0 тыс. рублей (с учетом изменений бюджетные ассигнования по целевой статье составили 10 000,0 тыс. рублей).

В декабре 2018 года рассматриваемым законопроектом бюджетные ассигнования на предоставление грантов губернатора округа сокращают в полном объеме (- 10 000,0 тыс. рублей).

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что **изменение объемов финансирования** (от увеличения в ноябре до полного сокращения в декабре 2018 года) **свидетельствует о низком уровне планирования бюджетных ассигнований окружного бюджета.**

Кроме того следует отметить, что в заключении на проект закона округа №16-пр «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» при увеличении объема бюджетных ассигнований на сумму 5 000,0 тыс. рублей Счётной палатой (исх. от 02.11.2018 № 620-сп) отмечено отсутствие нормативного правового акта, регламентирующего предоставление гранта губернатора Ненецкого автономного округа.

По основному мероприятию «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на общую сумму 50 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства в связи с увеличением максимальной суммы микрозаймов и увеличением количества предпринимателей.

Счетная палата НАО полагает, что данные изменения бюджетных ассигнований обоснованы.

#### **Расходы по главе 010**

##### **«Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа»**

По главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа» (далее также – глава 010, Департамент ОКиС НАО) законопроектом предусмотрено на 2018 год **увеличение** объема бюджетных ассигнований, за счет средств окружного бюджета, **на 6 865,4 тыс. рублей или на 0,1%** от утвержденных расходов окружного бюджета по главе (5 373 314,5 тыс. рублей).

Информация по планируемым законопроектом изменениям объемов бюджетных ассигнований по отношению к уточненному плану на 2018 год, в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлена в следующей таблице:

(в тыс. рублей)



Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>Национальная экономика</b>	<b>33 902,5</b>	<b>33 902,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Образование</b>	<b>4 340 113,9</b>	<b>4 346 033,3</b>	<b>5 919,4</b>	<b>0,1%</b>
<i>дошкольное образование</i>	<i>1 273 828,1</i>	<i>1 275 723,6</i>	<i>1 895,5</i>	<i>0,1%</i>
<i>общее образование</i>	<i>2 203 738,5</i>	<i>2 205 921,3</i>	<i>2 182,8</i>	<i>0,1%</i>
<i>дополнительное образование детей</i>	<i>254 082,7</i>	<i>255 553,2</i>	<i>1 470,5</i>	<i>0,6%</i>
<i>среднее профессиональное образование</i>	<i>338 383,9</i>	<i>338 610,7</i>	<i>226,8</i>	<i>0,1%</i>
<i>молодежная политика</i>	<i>68 446,0</i>	<i>68 478,8</i>	<i>32,8</i>	<i>0,05%</i>
<i>другие вопросы в области образования</i>	<i>201 634,7</i>	<i>201 745,7</i>	<i>111,0</i>	<i>0,1%</i>
<b>Культура, кинематография</b>	<b>800 439,3</b>	<b>801 385,3</b>	<b>946,0</b>	<b>0,1%</b>
<i>культура</i>	<i>798 280,9</i>	<i>799 226,9</i>	<i>946,0</i>	<i>0,1%</i>
<i>другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	<i>2 158,4</i>	<i>2 158,4</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Социальная политика</b>	<b>6 483,2</b>	<b>6 483,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>192 375,6</b>	<b>192 375,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого:</b>	<b>5 373 314,5</b>	<b>5 380 179,9</b>	<b>6 865,4</b>	<b>0,1%</b>

Анализ расходов по главе 010 в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации показал, что законопроектом в 2018 году планируется **увеличение** бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации:

- по разделу «Образование» - на 5 919,4 тыс. рублей или на 0,1%;
- по разделу «Культура и кинематография» - на 946,0 тыс. рублей или на 0,1%.

В нижеприведенной таблице представлена информация по планируемым законопроектом изменениям объемов бюджетных ассигнований на 2018 год, в разрезе государственных программ Ненецкого автономного округа:

(в тыс. рублей)

Наименования государственных программ	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>ГП НАО "Развитие образования в НАО"</b>	<b>4 301 851,2</b>	<b>4 307 502,5</b>	<b>5 651,3</b>	<b>0,1%</b>
п/п 1 "Развитие и совершенствование системы образования в НАО"	3 982 339,0	3 987 350,3	5 011,3	0,1%
п/п 2 "Создание современных условий для получения общедоступного качественного образования в НАО"	152 491,9	153 021,9	530,0	0,3%
отдельные мероприятия программы	167 020,3	167 130,3	110,0	0,1%
<b>ГП НАО "Развитие культуры и туризма"</b>	<b>828 075,8</b>	<b>829 021,8</b>	<b>946,0</b>	<b>0,1%</b>

Наименования государственных программ	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
п/п 1 "Проведение государственной политики в области культуры и туризма"	808 625,6	809 571,6	946,0	0,1%
<b>ГП НАО "Социальная поддержка граждан в НАО"</b>	<b>13 665,4</b>	<b>13 900,7</b>	<b>235,3</b>	<b>1,7%</b>
п/п 1 "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан"	13 665,4	13 900,7	235,3	1,7%
<b>ГП НАО "Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы"</b>	<b>23 390,4</b>	<b>23 423,2</b>	<b>32,8</b>	<b>0,1%</b>
п/п 1 "Обеспечение детей санаторно-курортным лечением и организованными формами отдыха и оздоровления"	23 390,4	23 423,2	32,8	0,1%
<b>Итого:</b>	<b>5 369 987,8</b>	<b>5 376 853,2</b>	<b>6 865,4</b>	<b>0,1%</b>

Как видно из вышеуказанной таблицы наибольшее увеличение расходов в суммовом выражении наблюдается по государственной программе Ненецкого автономного округа «Развитие образования Ненецкого автономного округа» объем бюджетных ассигнований увеличится на 5 651,3 тыс. рублей или на 0,1%, в том числе по подпрограмме 1 «Развитие и совершенствование системы образования в Ненецком автономном округе» объем бюджетных ассигнований увеличится на 5 011,3 тыс. рублей или на 0,1%.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 010, планируемых проектом закона и утвержденных Законом округа № 354-оз, установлено следующее:

Наименование	утверждено	проект	(в тыс. рублей) отклонение	
			сумма	%
<b>Руководитель органа власти</b>	<b>3 326,7</b>	<b>3 326,7</b>	-	-
<b>Содержание органа власти</b>	<b>82 811,7</b>	<b>82 811,7</b>	-	-
<b>Обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в т.ч.:</b>	<b>5 260 662,4</b>	<b>5 267 527,8</b>	<b>6 865,4</b>	<b>0,1%</b>
казенные учреждения	116 338,2	116 351,2	13,0	0,01%
бюджетные учреждения, в том числе:	5 144 324,2	5 151 176,6	6 852,4	0,1%
<i>субсидии на выполнение гос. задания</i>	<i>3 681 098,9</i>	<i>3 684 311,9</i>	<i>3 213,0</i>	<i>0,1%</i>
<i>субсидии на иные цели</i>	<i>1 463 225,3</i>	<i>1 466 864,7</i>	<i>3 639,4</i>	<i>0,2%</i>
<b>Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий</b>	<b>7 883,5</b>	<b>7 883,5</b>	-	-
<b>Прочие расходы</b>	<b>18 630,2</b>	<b>18 630,2</b>	-	-
<b>Итого по главе 010</b>	<b>5 373 314,5</b>	<b>5 380 179,9</b>	<b>6 865,4</b>	<b>0,1%</b>

**На обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений** объем бюджетных ассигнований предлагается **увеличить на 13,0 тыс. рублей или на 0,01%**, в связи с исполнением ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат» требования Постановления по делу об административном правонарушении от 09.10.2018 № 4-522/201 (уплата штрафа за невыполнение в установленный срок предписания Управления Роспотребнадзора по НАО об устранении выявленных нарушений законодательств в области санитарно-эпидемиологического благополучия).

**На обеспечение деятельности подведомственных бюджетных учреждений** объем бюджетных ассигнований предлагается **увеличить на общую сумму 6 852,4 тыс. рублей или на 0,1%**, в том числе:

1) **На финансовое обеспечение выполнения государственного задания** объем бюджетных ассигнований **увеличивается на 3 213,0 тыс. рублей или на 0,1%**, что обусловлено следующими причинами:

- на 1 470,5 тыс. рублей или на 0,04% **увеличивается** объем бюджетных ассигнований ГБУ НАО «Детская школа искусств» в связи с внесением изменений в показатели государственного задания учреждения, а именно с включением в категорию физических лиц (11 чел.), обучающихся в рамках государственного задания детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, одного обучающегося из многодетной семьи, при условии обучения двух и более детей из этой семьи, в соответствии с распоряжением Департамента образования, культуры и спорта НАО от 30.01.2018 № 73-р;

- на 1 742,5 тыс. рублей или на 3,9% **увеличивается** объем бюджетных ассигнований на осуществление доплаты до величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством. Согласно финансово-экономическому обоснованию средства необходимы ГБДОУ НАО «Детский сад Ромашка» в размере 1 723,6 тыс. рублей и ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» в размере 18,9 тыс. рублей.

2) **Общий объем субсидий бюджетным учреждениям на иные цели** **увеличивается на 3 639,4 тыс. рублей или на 0,2%**, в том числе:

Наименование	утверждено	проект	(в тыс. рублей) отклонение	
			сумма	%
<b>Всего субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, в т.ч.:</b>	<b>1 463 225,3</b>	<b>1 466 864,7</b>	<b>3 639,4</b>	<b>0,2%</b>
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>1 239 903,2</b>	<b>1 242 596,6</b>	<b>2 693,4</b>	<b>0,2%</b>
<i>Дошкольное образование</i>	<i>280 618,1</i>	<i>280 790,0</i>	<i>171,9</i>	<i>0,1%</i>
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	978,4	1 100,1	121,7	12,4%
на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	-	41,7	41,7	100%
на выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах НАО	1 687,2	1 695,7	8,5	0,5%
<i>Общее образование</i>	<i>626 748,0</i>	<i>628 898,9</i>	<i>2 150,9</i>	<i>0,3%</i>
на предоставление единовременной премиальной выплаты	642,7	947,4	304,7	47,4%

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
за стаж работы в НАО				
на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	94,5	512,6	418,1	442,4%
на возмещение затрат по коммунальным услугам	271 693,1	272 481,2	788,1	0,3%
на установку (расширение) единых функционирующих систем и проведение работ по их модернизации (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения и контроля доступа)	1 673,9	2 203,9	530,0	31,7%
на вознаграждение педагогическим работникам общеобразовательных организаций за выполнение функций классного руководителя, а также воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	15 378,1	15 488,1	110,0	0,7%
<b><i>Среднее профессиональное образование</i></b>	<b><i>140 271,0</i></b>	<b><i>140 497,8</i></b>	<b><i>226,8</i></b>	<b><i>0,2%</i></b>
на выплаты специальных стипендий обучающимся "на отлично" студентам по очной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию государственных и негосударственных образовательных организациях среднего профессионального либо высшего образования	280,8	507,6	226,8	80,8%
<b><i>Молодежная политика</i></b>	<b><i>48 234,6</i></b>	<b><i>48 267,4</i></b>	<b><i>32,8</i></b>	<b><i>0,1%</i></b>
на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе образовательных организаций НАО (дети в возрасте от 7 до 14 лет включительно)	17 664,4	17 697,2	32,8	0,2%
<b><i>Другие вопросы в области образования</i></b>	<b><i>12 919,7</i></b>	<b><i>13 030,7</i></b>	<b><i>111,0</i></b>	<b><i>0,9%</i></b>
на возмещение затрат по коммунальным услугам	625,5	736,5	111,0	17,7%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ (культура)</b>	<b>180 457,4</b>	<b>181 403,4</b>	<b>946,0</b>	<b>0,5%</b>
на проведение текущего и капитального ремонта	18 392,1	19 332,0	939,9	5,1%
на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	55,7	61,8	6,1	11,0%

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета, в части субсидий бюджетным учреждениям на иные цели, установлено, что **наибольшее увеличение** объемов бюджетных ассигнований наблюдается по следующим направлениям расходов:

- на проведение текущего и капитального ремонта объем бюджетных ассигнований **увеличивается на 939,9 тыс. рублей**, что обусловлено проведением ремонтных работ в ГБУК НАО «Тельвисочный СКЦ «Престиж» (бильярдная комната и система освещения);

- на возмещение затрат по коммунальным услугам объем бюджетных ассигнований **увеличивается на 899,1 тыс. рублей** (ГБОУ НАО «Средняя школа № 2», ГБОУ НАО «Средняя школа с. Оксина», ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования»). Счетная палата НАО обращает внимание, что в течение 2018 года неоднократно увеличивался объем бюджетных ассигнований на возмещение затрат по коммунальным услугам бюджетным учреждениям, что **свидетельствуют о недостаточном уровне планирования бюджетных ассигнований;**

- на установку (расширение) единых функционирующих систем и проведение работ по их модернизации (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения и контроля доступа) объем бюджетных ассигнований **увеличивается на 530,0 тыс. рублей** (ГБОУ НАО «Средняя школа № 3»);

- на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета, объем бюджетных ассигнований **увеличивается в целом на 465,9 тыс. рублей.** Увеличение бюджетных ассигнований обусловлено компенсацией расходов, связанных с переездом работников и членов его семьи к новому месту жительства в другую местность, а также предоставлением единовременного пособия в размере двух окладов и оплатой стоимости проезда работникам и членам его семьи, прибывшим из другого региона РФ;

- на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в округе объем бюджетных ассигнований **увеличивается в целом на 426,4 тыс. рублей.**

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 010, обоснован.

## Расходы по главе 012

### «Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа»

(далее – глава 012, Аппарат Администрации)

По главе 012 законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 2018 год на общую сумму 1 193,6 тыс. рублей или на 0,1 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований по данной главе.

Информация по планируемому увеличению законопроектом объема бюджетных ассигнований по отношению к уточненному плану на 2018 год, в разрезе программных мероприятий представлена в следующей таблице.

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	Проект	отклонение	
			сумма	%
<b>Всего по главе 012</b>	<b>1 156 695,3</b>	<b>1 157 888,9</b>	<b>1 193,6</b>	<b>0,1</b>
<b>Содержание членов Совета Федерации и их помощников</b>	<b>2 686,4</b>	<b>3 114,0</b>	<b>427,6</b>	<b>15,9</b>
<b>Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)</b>	<b>3 059,3</b>	<b>3 596,5</b>	<b>537,2</b>	<b>17,6</b>
<b>ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»</b>	<b>495 222,2</b>	<b>495 451,0</b>	<b>228,8</b>	<b>0,05</b>
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>451 782,2</b>	<b>452 010,8</b>	<b>228,6</b>	<b>0,1</b>
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния»	9 321,5	8 447,5	-874,0	-9,4
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	225 125,4	225 735,4	610,0	0,3
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	211 632,8	212 125,4	492,6	0,2
<b>Подпрограмма 2 «Обеспечение деятельности органов государственной власти»</b>	<b>27 673,1</b>	<b>27 673,3</b>	<b>0,2</b>	<b>0,001</b>
Основное мероприятие «Управление и ремонт общего имущества»	3 028,8	3 029,0	0,2	0,01

**1.** Проектом закона предлагается увеличить расходы на содержание членов Совета Федерации и их помощников (средства федерального бюджета) на сумму 427,6 тыс. рублей, что связано с увеличением премиальных выплат.

**2.** Проектом закона предлагается увеличить расходы по целевой статье «Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации НАО)» на 537,2 тыс. рублей на выплату компенсации за неиспользованный отпуск в

связи со сложением полномочий перед вступившим в должность губернатором округа в соответствии с пунктом 1 части 6 статьи 5.3. закона округа от 06.01.2005 № 538-оз «О статусе лиц, замещающих государственные должности Ненецкого автономного округа».

**3.** По ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» по главе 012 законом округа № 354-оз утверждено финансирование на общую сумму 495 222,2 тыс. рублей. Проектом закона предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований на общую сумму 228,8 тыс. рублей или 0,05 %.

**3.1.** По отдельным мероприятиям ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 228,6 тыс. рублей, в том числе:

- увеличить расходы на сумму 610,0 тыс. рублей на командировочные расходы Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа;
- увеличить расходы на сумму 492,6 тыс. рублей на уплату налога на имущество в связи с увеличением объема движимого и недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении КУ НАО «СМТО»;
- сократить расходы на сумму 874,0 тыс. рублей на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния (средства федерального бюджета) согласно уведомлению Министерства финансов Российской Федерации от 03.12.2018 № 118-2018-2-004/002.

**3.2.** По подпрограмме 2 «Обеспечение деятельности органов государственной власти» ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 0,2 тыс. рублей на оплату взносов на капитальный ремонт в многоквартирных домах в связи с передачей в оперативное управление КУ НАО «СМТО» дополнительных ведомственных жилых помещений.

Счетная палата НАО полагает, что данные изменения бюджетных ассигнований обоснованы.

### **Расходы по главе 019**

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

По главе 019 «Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа» законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 19 609,8 тыс. рублей или на 2,1% от утвержденных расходов окружного бюджета по рассматриваемой главе (930 718,7 тыс. рублей) на 2018 год, в том числе:

- на 4 081,3 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса. Изменение обусловлено вновь поступившими документами заявителей (СПК «Индига», КФХ «Семяшкин М.П.») и представлением акционерным обществом «Ненецкая агропромышленная компания» документов, подтверждающих фактически понесенные затраты на строительство телятника в с. Тельвиска, на сумму больше запланированной;
- на 10 950,9 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства. Изменение обусловлено увеличением объемов производимой продукции оленеводства в период убойной кампании октябрь-декабрь 2018 года;

- на 1 900 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населённые пункты. Изменение обусловлено увеличением количества заявителей, обратившихся за получением субсидии в октябре-ноябре 2018 года;

- на 2 500,0 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населённые пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населённых пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия. Изменение обусловлено тем, что плановый расчет объема господдержки на 2018 год сформирован из среднемесячного объема производства хлеба основных сортов, подлежащего субсидированию. По актуализированным данным, предоставленным производителями хлеба, прогнозируемый объем производства хлеба основных сортов увеличится;

- на 177,6 тыс. рублей увеличиваются расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений (КУ НАО «Центр природопользования Ненецкого автономного округа»). Изменение обусловлено выплатой страховых взносов в декабре 2018 года, в связи с увеличением предельной базы начислений.

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных по данной главе на плановый период 2019-2020 гг., не изменяется.

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 019</b>	<b>930 718,7</b>	<b>950 328,5</b>	<b>19 609,8</b>	<b>2,1</b>
<b>Государственная программа Ненецкого автономного округа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе»</b>	<b>700 391,9</b>	<b>719 824,1</b>	<b>19 432,2</b>	<b>2,8</b>
Субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса	97 155,0	101 236,3	4 081,3	4,2
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства	136 012,3	146 963,2	10 950,9	8,1
Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населённые пункты	25 706,2	27 606,2	1 900,0	7,4
Субсидии на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населённые пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населённых пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия	83 091,6	85 591,6	2 500,0	3,0

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>Государственная программа Ненецкого автономного округа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»</b>	<b>222 264,9</b>	<b>222 442,5</b>	<b>177,6</b>	<b>0,1</b>
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	66 587,6	66 765,2	177,6	0,3

Предоставленное финансово-экономическое обоснование расходов не содержит информации, необходимой для объективной оценки обоснованности увеличения расходных обязательств по данной главе.

### Расходы по главе 020

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

По главе 020 законопроектом в 2018 году предусмотрено внутреннее перераспределение по направлениям расходов и увеличение бюджетных ассигнований на 42 794,9 тыс. рублей или на 0,7% от утверждённых расходов окружного бюджета по рассматриваемой главе (6 417 811,3 тыс. рублей), в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>Итого по главе 020:</b>	<b>6 417 811,3</b>	<b>6 460 606,2</b>	<b>+42 794,9</b>	<b>0,7%</b>
<b>ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»</b>	<b>2 450 994,0</b>	<b>2 457 834,2</b>	<b>+6 840,2</b>	<b>0,3%</b>
<b>Подпрограмма 1 «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения»</b>	<b>194 000,1</b>	<b>184 132,2</b>	<b>-9 867,9</b>	<b>-5,1%</b>
<i>Основное мероприятие «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях формирования государственного жилищного фонда по договорам социального найма для обеспечения жилыми помещениями оленоводов и чумработниц»</i>	<i>33 055,4</i>	<i>23 187,5</i>	<i>-9 867,9</i>	<i>-29,9%</i>
<b>Подпрограмма 3 «Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурой в целях жилищного строительства»</b>	<b>8 837,7</b>	<b>24 498,9</b>	<b>+15 661,2</b>	<b>177,2%</b>
<i>Основное мероприятие «Реализация проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих подготовку земельных участков для жилищного</i>	<i>8 053,9</i>	<i>23 715,1</i>	<i>+15 661,2</i>	<i>194,5%</i>



Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<i>строительства»</i>				
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>843 975,9</b>	<b>845 022,8</b>	<b>+1 046,9</b>	<b>0,1%</b>
<b>ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО»</b>	<b>2 416 160,4</b>	<b>2 448 444,9</b>	<b>+32 284,5</b>	<b>1,3%</b>
<b>Подпрограмма 4 «Обеспечение доступности перевозки пассажиров и багажа воздушным, автомобильным и водным транспортом»</b>	<b>384 677,3</b>	<b>416 961,8</b>	<b>+32 284,5</b>	<b>8,4%</b>
<i>Основное мероприятие «Государственная поддержка пассажирских авиаперевозок»</i>	<i>301 428,6</i>	<i>333 713,1</i>	<i>+32 284,5</i>	<i>10,7%</i>
<b>ГП НАО «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО»</b>	<b>6 209,2</b>	<b>9 879,4</b>	<b>+3 670,2</b>	<b>59,1%</b>
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>6 209,2</b>	<b>9 879,4</b>	<b>+3 670,2</b>	<b>59,1%</b>

1) Увеличение бюджетных ассигнований на сумму 48 992,6 тыс. рублей, в том числе:

- 2 284,5 тыс. рублей на субсидию АО «Комиавиатранс» в целях возмещения затрат по организации чартерных рейсов в летний период (дополнительная потребность).
- 30 000,0 тыс. рублей на субсидию АО «Нарьян-Марский ОАО» для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам в межмуниципальном сообщении на территории НАО (дополнительная потребность).
- 1 046,9 тыс. рублей на содержание и обеспечение функций Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО (дополнительная потребность - 1 014,5 тыс. рублей на начисления на выплаты по оплате труда и 32,4 тыс. рублей на оплату штрафа и государственной пошлины).
- 15 661,2 тыс. рублей на подготовку земельных участков для жилищного строительства (повторное планирование - на оплату ООО «Нарьян-Марстройинвест» за выполненные работы по контракту № 0184200000618000211 от 03.08.2018, срок исполнения – 30.10.2019, цена контракта - 209 274,4 тыс. рублей, в связи с существенным отставанием подрядчика от графика работ бюджетные ассигнования, предусмотренные в 2018 году, были сняты на октябрьской сессии, по результатам претензионной работы подрядчик начал работы только в октябре текущего года, по состоянию на 01.12.2018 выполнено работ на сумму 15 661,2 тыс. рублей).

2) Уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 6 197,7 тыс. рублей в связи с тем, что до настоящего времени не заключён муниципальный контракт на приобретение жилья в п. Бугрино в целях создания государственного жилищного фонда и до конца 2018 года заключен не будет в связи с нежеланием главы МО «Колгуевский сельсовет» строительства многоквартирных домов на выделенных ею же земельных участках. В целях освоения средств федерального бюджета принято решение о направлении средств на приобретение жилья для оленоводов и чумработниц в селе Ома и переносе ассигнований из ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан НАО» в ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО».

На 2019-2020 годы общий объём бюджетных ассигнований не изменяется. Предусмотрено внутреннее перераспределение по направлениям расходов, в том числе:

- 960,4 тыс. рублей в 2019 году в связи с переносом мероприятия из ГП «Управление земельными ресурсами» в ГП «Развитие государственного управления в НАО» по причине передачи здания по ул. Рыбников, д. 59 в оперативное управление КУ НАО «СМТО».
- 498 724,7 тыс. рублей в 2019 году и 497 252,0 тыс. рублей в 2020 году в связи с уточнением основного мероприятия, в рамках которого осуществляется строительство объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке км 103+639 – км 177+468 в НАО. I – й участок км 103+639 – км 126+939».

Счётная палата НАО полагает, что изменения бюджетных ассигнований по главе 020 обоснованы.

### Расходы по главе 027

#### «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа»

По главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» (далее – Департамент здравоохранения) законопроектом в целом с учетом внутреннего перераспределения предусмотрено **увеличение** объема бюджетных ассигнований на 2018 год на 42 806,3 тыс. рублей или на 0,9 % от утвержденных расходов окружного бюджета по рассматриваемой главе (4 927 512,4 тыс. рублей), в том числе:

- за счет средств окружного бюджета объем бюджетных ассигнований увеличится на 29 814,6 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета объем бюджетных ассигнований увеличится на 12 991,7 тыс. рублей.

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по рассматриваемой главе составит 4 970 318,7 тыс. рублей или 24,4 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация по планируемому законопроектом увеличению объема ассигнований по отношению к показателям, утвержденным на 2018 год законом округа от 08.12.2017 № 354-оз в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации представлена в таблице.

Разделы бюджетной классификации	утверждено	проект	(в тыс.рублей) отклонение (+/-)	
			сумма	%
<b>ВСЕГО по главе 027</b>	<b>4 927 512,4</b>	<b>4 970 318,7</b>	<b>42 806,3</b>	<b>0,9%</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>199,0</b>	<b>205,2</b>	<b>6,2</b>	<b>3,1%</b>
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>199,0</i>	<i>205,2</i>	<i>6,2</i>	<i>3,1%</i>
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>265,6</b>	<b>285,8</b>	<b>20,2</b>	<b>7,6%</b>
<i>Миграционная политика</i>	<i>224,9</i>	<i>224,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0%</i>
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>40,7</i>	<i>60,9</i>	<i>20,2</i>	<i>49,6%</i>
<b>Национальная экономика</b>	<b>87 291,9</b>	<b>87 633,2</b>	<b>341,3</b>	<b>0,4%</b>

Разделы бюджетной классификации	утверждено	проект	отклонение (+/-)	
			сумма	%
<i>Общэкономические вопросы</i>	87 291,9	87 633,2	341,3	0,4%
<b>Образование</b>	<b>44 763,5</b>	<b>44 763,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
<i>Молодёжная политика</i>	44 763,5	44 763,5	0,0	0,0%
<b>Здравоохранение</b>	<b>1 614 193,1</b>	<b>1 615 096,8</b>	<b>903,7</b>	<b>0,1%</b>
<i>Стационарная медицинская помощь</i>	377 029,5	377 135,2	105,7	0,0%
<i>Амбулаторная помощь</i>	393 943,7	393 943,7	0,0	0,0%
<i>Скорая медицинская помощь</i>	257 356,8	257 356,8	0,0	0,0%
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	585 863,1	585 661,1	798,0	0,1%
<b>Социальная политика</b>	<b>3 175 601,7</b>	<b>3 222 334,2</b>	<b>41 534,9</b>	<b>1,3%</b>
<i>Пенсионное обеспечение</i>	216 052,0	216 052,0	0,0	0,0%
<i>Социальное обслуживание населения</i>	436 380,0	436 463,1	83,1	0,0%
<i>Социальное обеспечение населения</i>	1 944 026,8	1 960 502,2	16 475,4	0,8%
<i>Охрана семьи и детства</i>	567 344,4	591 968,0	24 623,6	4,3%
<i>Другие вопросы в области социальной политики</i>	16 996,1	17 348,9	352,8	2,1%

Как видно из вышеуказанной таблицы наибольшее увеличение бюджетных ассигнований с учетом внутреннего перераспределения предусмотрено по разделу «Социальная политика» на сумму 41 534,9 тыс. рублей или на 1,3%, что в основном обусловлено следующими дополнительными расходами:

- компенсационная социальная выплата многодетным семьям взамен бесплатного предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства на сумму **22 567,6 тыс. рублей** с учетом почтовых расходов (в расчете на 22 чел. – город и 1 чел. – село);

- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на общую сумму **18 169,1 тыс. рублей** (федеральные средства – в соответствии с законопроектом № 576637-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»);

- материальная помощь участникам боевых действий и вооружённых конфликтов в Афганистане, Чеченской республике и других локальных войн на строительство (приобретение) жилья на сумму **1 814,8 тыс. рублей** (увеличение в связи с поступившими документами на оплату 2-х заявлений);

- предоставление ежемесячной компенсационной выплаты неработающим пенсионерам на содержание детей на общую сумму **870,0 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на 29 чел. \* 10,0 тыс. рублей \* 3 мес.);

- единовременная компенсационная выплата гражданам пожилого возраста ко Дню пожилого человека на общую сумму **818,9 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на 122 чел. – 5,0 тыс. рублей \* 104 чел., 10,0 тыс. рублей \* 18 чел.);

- государственная социальная помощь малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, иным категориям граждан, предусмотренные Федеральным

законом «О государственной социальной помощи» на общую сумму в размере **800,0 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на социальные контракты из расчета 8 чел. \* 100,0 тыс. рублей);

- социальная поддержка многодетных семей в виде ежемесячной компенсационной социальной выплаты семьям, имеющим на воспитании трёх и более детей на общую сумму **450,0 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на 29 чел.);

- выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на общую сумму **433,3 тыс. рублей** (федеральные средства – в соответствии с законопроектом № 576637-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»);

- увеличены расходы на реализацию мероприятия «Повышение качества жизни пожилых людей Ненецкого автономного округа» на общую сумму **352,8 тыс. рублей** (в связи с увеличением участников НРО ООО «Союз пенсионеров России» и участников фестиваля «Я люблю тебя, жизнь»;

- выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа на общую сумму **201,6 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на 14 чел.);

- обеспечение детей-инвалидов, а также лиц, сопровождающих ребёнка-инвалида, бесплатным проездом к месту обучения в специализированное государственное учреждение на сумму **166,5 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на 8 чел. и изменением среднего размера компенсации проезда );

- осуществление переданных полномочий РФ по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации на сумму **108,6 тыс. рублей** (федеральные средства – в соответствии с уведомлением Министерства финансов РФ от 15.11.2018 № 118-2018-2-002/001).

Также предусмотрены иные изменения на приобретение оборудования и предметов длительного пользования пожилых граждан ГБУСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (в рамках софинансирования соцпрограммы – **81,9 тыс. рублей**) и на выплату мер социальной поддержки на суммы не более 100,0 тыс. рублей в связи с тем, что выплаты носят заявительный характер и в связи с уточненными расчетами на общую сумму увеличения **419,4 тыс. рублей**.

В соответствии с законопроектом № 576637-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» **уменьшены средства федерального бюджета на общую сумму 5 719,6 тыс. рублей**, в том числе:

- на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребёнка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» на сумму **686,3 тыс. рублей**;

- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» на общую сумму **2 552,8 тыс. рублей**;

- на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с законом РФ от 19 апреля 1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» на сумму **2 480,5 тыс. рублей**.

По разделу «Здравоохранение» предусмотрено **увеличение бюджетных ассигнований на сумму 903,7 тыс. рублей или на 0,1 %**, что обусловлено следующими **дополнительными расходами**:

- предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе на сумму **105,7 тыс. рублей** (в связи с увеличением контингента на 2 чел.);

- на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений на общую сумму **177,0 тыс. рублей** (уплата налога на землю – 10,0 тыс. рублей, госпошлина – 7,0 тыс. рублей, штрафы – 160,0 тыс. рублей);

- на командировочные расходы Департамента здравоохранения предлагается увеличить бюджетные ассигнования на общую сумму **247,8 тыс. рублей** (в связи с недостаточностью средств, общая сумма командировочных расходов по Департаменту здравоохранения на 2018 год с учетом увеличения составит 2 508,5 тыс. рублей);

- расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций на сумму **373,2 тыс. рублей** (компенсация за неиспользованный отпуск (43,5 дн.) при сложении полномочий).

По разделу «Национальная экономика» предусмотрено **увеличение бюджетных ассигнований на сумму 341,3 тыс. рублей или на 0,4 %**, что обусловлено проведением мероприятия «Организация и проведение профессиональных конкурсов» в рамках ГП «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2018 - 2020 годы». В целях проведения конкурсов профессионального мастерства «Лучший по профессии» **дополнительно планируется приобретение** наградной атрибутики и денежных сертификатов на сумму **341,3 тыс. рублей** или на 92,5 % больше планируемых 369,0 тыс. рублей.

Счётная палата НАО полагает, что изменения бюджетных ассигнований по главе 027 обоснованы. При этом Счётная палата НАО отмечает, что изменение объемов бюджетных ассигнований по вышеуказанным направлениям расходов, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, свидетельствуют о недостаточном уровне планирования ассигнований и о нарушении принципа достоверности бюджета, утверждённого статьёй 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета, и принципа полноты отражения расходов, утверждённого статьёй 32 Бюджетного кодекса РФ.

### **Источники финансирования дефицита окружного бюджета и государственный внутренний долг**

Согласно законопроекту профицит окружного бюджета в 2018 году составит 646 839,20 тыс. рублей.

Законопроектом утверждаются источники финансирования дефицита окружного бюджета на 2018 год в размере 2 126 754,4 тыс. рублей (приложение 3 к законопроекту) и Программа государственных внутренних заимствований Ненецкого автономного округа на 2018 год (приложение 10 к законопроекту) в размере 1 975 000 тыс. рублей:

(в тыс. рублей)	
Наименование	Сумма
Источники финансирования дефицита, из них:	- 646 839,2
<b>Программа государственных внутренних заимствований, из них:</b>	<b>- 725 000</b>
Размещение государственных ценных бумаг	1 375 000
Погашение государственных ценных бумаг	0
Получение кредитов кредитных организаций	1 700 000
Погашение кредитов кредитных организаций	3 800 000
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	1 631 632,6
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	1 631 632,6
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>78 160,8</b>

В связи с увеличением доходов бюджета вносимыми изменениями увеличивается предельный объем государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа с 16 405 047,6 тыс. рублей до 19 350 327,7 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа законопроектом устанавливается в размерах: на 2018 год – 3 000 000 тыс. рублей, на 2019 год – 3 800 000 тыс. рублей, на 2020 год – 5 000 000 тыс. рублей (Законом округа № 354-оз установлено 5 800 000, 6 000 000 и 6 700 000 тыс. рублей соответственно).

Расходы окружного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга составят 166 796,9 тыс. рублей, что на 19 178,9 тыс. рублей меньше предусмотренного Законом округа № 354-оз.

На основании вышеизложенного Счетная палата НАО считает, что законопроект может быть принят Собранием депутатов Ненецкого автономного округа с учетом настоящего заключения.

Приложение: Сравнительная таблица изменений финансового обеспечения государственных программ на 2018 год в 1 экз. на 2 л.

Председатель



Е.Г. Сопочкина