

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении консолидированного бюджета

на 1 января 2023 г.

Наименование финансового органа Консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа

Наименование бюджета Консолидированный бюджет

Периодичность: месячная

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503360
Дата	01.01.2023
по ОКПО	
Глава по БК	084
по ОКТМО	11800000
по ОКЕИ	383

I. Организационная структура

Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа.
Сокращенные наименования : ДФЭ НАО, Департамент финансов и экономики НАО.

Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа (далее - Департамент), осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в финансовой, бюджетной и налоговой сферах, в области стратегического планирования, анализа и прогнозирования социально-экономического развития, формирования и исполнения государственных программ, развития малого и среднего предпринимательства, инвестиционной деятельности и государственно-частного партнерства, административной реформы в органах исполнительной власти Ненецкого автономного округа.

Департамент в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, Уставом Ненецкого автономного округа, окружными законами, актами губернатора Ненецкого автономного округа и Администрации Ненецкого автономного округа, Положением о Департаменте.

Организационно-правовая форма: казенное учреждение.

Место нахождения: 166000, Россия, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. Смидовича, д. 20.

Финансирование деятельности Департамента осуществляется за счет средств окружного бюджета.

Полномочия, в финансовой, бюджетной и налоговой сферах Департамент:

1) принимает в форме приказов следующие нормативные правовые акты:

перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы государственной власти Ненецкого автономного округа, органы управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования

Ненецкого автономного округа и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения;

порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к окружному бюджету и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

перечень и коды целевых статей расходов окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования;

порядок определения перечня и коды целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из окружного бюджета, имеющих целевое назначение;

порядок предоставления финансовыми органами муниципальных образований Ненецкого автономного округа в Департамент реестра расходных обязательств муниципального образования Ненецкого автономного округа; порядок и методику планирования бюджетных ассигнований; порядок представления главными распорядителями средств окружного бюджета обоснований бюджетных ассигнований;

порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи окружного бюджета, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) и главных администраторов (администраторов) источников дефицита средств окружного бюджета, включая порядок внесения в них изменений;

порядок составления и ведения кассового плана исполнения окружного бюджета, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана;

порядок доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств в случае, если в законе Ненецкого автономного округа об окружном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее - закон об окружном бюджете) установлены условия предоставления средств из окружного бюджета, в соответствии с которыми предоставление таких средств осуществляется в порядке, установленном Администрацией Ненецкого автономного округа;

порядок исполнения окружного бюджета по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета;

порядок санкционирования оплаты денежных обязательств по расходам бюджета и денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета;

порядок открытия в Департаменте и ведения лицевых счетов по учету операций по исполнению окружного бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий;

порядок завершения операций по исполнению окружного бюджета в текущем финансовом году;

порядок обеспечения получателей средств окружного бюджета при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года;

порядок утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств в случаях, установленных Департаментом, предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельного объема финансирования);

порядок представления финансовыми органами муниципальных образований Ненецкого автономного округа в Департамент утвержденных местных бюджетов, отчетов об исполнении местных бюджетов и иной бюджетной отчетности;

порядок взыскания в доход окружного бюджета неиспользованного остатка межбюджетных трансфертов, полученных из окружного бюджета в форме субвенций и субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и не перечисленных в доход окружного бюджета, с соблюдением общих требований, установленных Министерством финансов Российской Федерации;

порядок предоставления бюджетной отчетности главными распорядителями средств окружного бюджета, главными администраторами доходов окружного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита окружного бюджета;

порядок взыскания с местных бюджетов остатков непогашенных кредитов, включая проценты, штрафы и пени в соответствии с общими требованиями, определяемыми Министерством финансов Российской Федерации;

порядок оценки надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства при предоставлении бюджетного кредита за счет средств окружного бюджета;

порядок, в целях предоставления государственной гарантии Ненецкого автономного округа, проверки финансового состояния принципала и ликвидности (надежности) предоставляемого обеспечения исполнения обязательств принципала, которые могут возникнуть в будущем в связи с предъявлением гарантом, исполнившим в полном объеме или в какой-либо части обязательства по гарантии, регрессных требований к принципалу;

положение об объеме информации, порядке и сроках передачи в Департамент информации о долговых обязательствах муниципального образования Ненецкого автономного округа, отраженных в муниципальной долговой книге;

порядок приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) местным бюджетам при несоблюдении органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа условий предоставления межбюджетных трансфертов из окружного бюджета, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, а также при нарушении предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 и статьи 107, и в случаях, предусмотренных главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

о внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета, а также состава закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджета в случаях изменения состава и (или) функций главных администраторов доходов бюджета, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджета;

о внесении изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов в случаях изменения состава и (или) функций главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

порядок ведения учета и хранения исполнительных листов в Департаменте;

положение о составе сведений, порядке и сроках внесения сведений в государственную долговую книгу Ненецкого автономного округа;

порядок взыскания межбюджетных субсидий за счет отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования, в случае, предусмотренном статьей 142.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

порядок взыскания средств в объеме остатка не использованной на начало очередного финансового года субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Ненецкого автономного округа при отсутствии решения получателя средств областного бюджета, предоставившего указанную субсидию, о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления данной субсидии с учетом общих требований, установленных Министерством финансов Российской Федерации;

порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

2) разрабатывает и представляет на рассмотрение Администрации Ненецкого автономного округа основные направления бюджетной и налоговой политики Ненецкого автономного округа;

3) осуществляет прогнозирование основных характеристик консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа (общий объем доходов, общий объем расходов, размер дефицита (профицита) консолидированного бюджета);

4) ведет реестр расходных обязательств Ненецкого автономного округа;

5) осуществляет проектирование предельных объемов бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств окружного бюджета;

6) составляет проект окружного бюджета и представляет проект закона об окружном бюджете вместе с необходимыми документами и материалами на рассмотрение Администрации Ненецкого автономного округа для внесения в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;

7) составляет и ведет сводную бюджетную роспись окружного бюджета;

8) составляет и ведет кассовый план исполнения окружного бюджета;

9) доводит до главных распорядителей средств окружного бюджета бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;

10) организует исполнение окружного бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана;

11) организует исполнение бюджета в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, в случае, если закон об окружном бюджете не вступил в силу с начала текущего финансового года;

12) управляет средствами на едином счете окружного бюджета;

13) открывает в Департаменте лицевые счета для учета операций по исполнению окружного бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий;

14) ведет учет операций по кассовому исполнению окружного бюджета, составляет и представляет в Администрацию Ненецкого автономного округа информацию и отчет о кассовом исполнении окружного бюджета в соответствии с законодательством Ненецкого автономного округа, иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

15) осуществляет исполнение судебных актов по искам к казне Ненецкого автономного округа в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;

16) направляет доходы, фактически полученные при исполнении окружного бюджета сверх утвержденного законом об окружном бюджете общего объема доходов,

без внесения изменений в закон об окружном бюджете в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

17) направляет субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение, в том числе поступающие в окружной бюджет в порядке, установленном пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, фактически полученные при исполнении окружного бюджета сверх утвержденных законом (решением) об окружном бюджете доходов, на увеличение расходов окружного бюджета соответственно целям их предоставления с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон об окружном бюджете;

18) заключает соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с муниципальными образованиями Ненецкого автономного округа в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

19) принимает решение о приостановлении (сокращении) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций местным бюджетам) при несоблюдении органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа условий предоставления межбюджетных трансфертов из окружного бюджета, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, а также при нарушении предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 и статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в случаях, предусмотренных главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, до приведения в соответствие с требованиями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации положений, обуславливающих условия предоставления межбюджетных трансфертов;

20) составляет на основании бюджетной отчетности и материалов, представленных главными распорядителями средств окружного бюджета, главными администраторами доходов окружного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита окружного бюджета бюджетной отчетности об исполнении окружного бюджета и представление ее в установленном порядке;

21) составляет и представляет отчет об исполнении консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на основании отчета об исполнении окружного бюджета, отчетности и материалов, представленных органами управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа, финансовыми органами муниципального района и городского округа Ненецкого автономного округа;

22) осуществляет оценку надежности (ликвидности) банковской гарантии, поручительства;

23) обеспечивает предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных законом об окружном бюджете, в установленном порядке;

24) заключает мировые соглашения в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о судопроизводстве, об исполнительном производстве и о несостоятельности (банкротстве), устанавливая условия урегулирования задолженности должников по денежным обязательствам перед Ненецким автономным округом способами, предусмотренными законом об окружном бюджете;

25) проводит анализ финансового состояния принципала в целях предоставления, а также после предоставления государственной гарантии Ненецкого автономного округа, проверку финансового состояния принципала и ликвидности (надежности) предоставляемого обеспечения исполнения обязательств принципала, которые могут возникнуть в будущем в связи с предъявлением гарантом, исполнившим в полном объеме или в какой-либо части обязательства по гарантии, регрессных требований к принципалу;

26) ведет учет выданных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учет осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям;

27) осуществляет управление государственным долгом, в том числе заключение соглашений и договоров о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств Ненецкого автономного округа, списание долговых обязательств в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, управление государственными финансовыми активами Ненецкого автономного округа, а также осуществление государственных заимствований Ненецкого автономного округа путем заключения кредитных договоров и соглашений, договоров и соглашений о получении Ненецким автономным округом бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа;

28) ведет государственную долговую книгу Ненецкого автономного округа; учет представляемой органами, ведущими муниципальные долговые книги, информации о долговых обязательствах, отраженных в соответствующих муниципальных долговых книгах муниципальных образований; передает в Министерство финансов Российской Федерации информацию о долговых обязательствах Ненецкого автономного округа и муниципальных образований Ненецкого автономного округа в порядке и в сроки, установленные Министерством финансов Российской Федерации;

29) разрабатывает программу государственных внутренних заимствований Ненецкого автономного округа по поручению Администрации Ненецкого автономного округа;

30) проводит оценку качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств и формирование их ежегодного рейтинга;

31) проводит мониторинг и оценку качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях;

32) осуществляет методологическое руководство подготовкой главными распорядителями средств окружного бюджета обоснований бюджетных ассигнований;

33) осуществляет контроль за соблюдением органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа;

34) разрабатывает проекты методик распределения и порядка предоставления межбюджетных трансфертов из окружного бюджета местным бюджетам (за исключением межбюджетных трансфертов, предоставляемых иными главными распорядителями средств окружного бюджета) и направляет их в финансовые органы муниципальных образований Ненецкого автономного округа;

35) проводит мониторинг соблюдения муниципальными образованиями Ненецкого автономного округа требований бюджетного законодательства;

36) принимает решение о применении бюджетных мер принуждения на основании уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

37) по поручению Администрации Ненецкого автономного округа обеспечивает реализацию мероприятий, необходимых для осуществления эмиссии, обращения и погашения государственных ценных бумаг Ненецкого автономного округа.

Изменения наименований субъектов за отчетный период не производились.

Органы, осуществляющие внешний государственный финансовый контроль: Счетная палата НАО.

Субъект отчетности создан на неопределенный срок.

Информация о направлениях деятельности, которые введены впервые, представлены в форме "Сведения о направлениях деятельности" (Таблица N 1).

На 31.12.2022 года количество органов власти, казенных, бюджетных учреждений составило:

Наименование бюджета	Главные распорядители бюджетных средств	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения
Окружной бюджет	16	16	89

--	--	--	--

II. Результаты деятельности субъекта

Меры эффективного использования бюджетных средств

С целью обеспечения повышения эффективности расходов и качества управления средствами бюджета Ненецкого автономного округа приказом Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 15 февраля 2021 № 12-о утвержден Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

По итогам работы за 2022 год главные распорядители средств окружного бюджета в срок до 1 апреля 2023 года представляют информацию в ДФЭ НАО для расчета оценки качества управления финансами.

На основе результатов оценки качества управления финансами главными распорядителями бюджетных средств ДФЭ НАО до 15 мая текущего года формирует ежегодный рейтинг ГРБС, размещает информацию на официальном сайте. На основе анализа результатов оценки качества управления финансами по критериям, уровень достигнутых показателей по которым ниже среднего, выясняются причины их низкого уровня и разрабатывается перечень мероприятий по их повышению.

Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов

В целях реализации мероприятий предусмотренных государственными программами Ненецкого автономного округа, исполнения функций в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и Ненецкого автономного округа полномочий, в целях повышения эффективности, результативности бюджетных расходов, органами власти и подведомственными казенными учреждениями Ненецкого автономного округа в отчетном периоде осуществлялись государственные закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Обеспечение основными средствами и материальными запасами

По состоянию на 01.01.2023 г. органы власти и казенные учреждения обеспечены основными фондами исходя из реальной потребности, в том числе:

1) машины и оборудование, балансовая стоимость составляет 1 162 595,3 тыс. руб.:

автоматизированные рабочие станции персонала, техническое состояние удовлетворительное;

копировальная техника, техническое состояние удовлетворительное;

камеры видеонаблюдения, техническое состояние удовлетворительное;

2) транспортные средства, балансовая стоимость составляет 274 189,2 тыс. руб.:

легковые автомобили, техническое состояние удовлетворительное.

3) производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства, балансовая стоимость составляет 229 950,2 тыс.руб., техническое состояние удовлетворительное.

В 2022 году наибольшую долю расходуемых материальных запасов составили расходные материалы к офисной технике и бумага, а также материалы на содержание и обслуживание транспорта.

III. Анализ исполнения бюджета

Анализ исполнения консолидированного бюджета по доходам

Консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2022 год (без учета межбюджетных трансфертов между бюджетами) по доходам исполнен на 104,5 %, что в сумме составило 37 870 653,9 тыс. руб. при плановых назначениях 36 245 763,8 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2022 год по доходам исполнен на 100,5 %, что в сумме составило 2 194 282,5 тыс. руб. (в том числе внутренние обороты составили 43 834,4 тыс. рублей) при плановых назначениях 2 182 864,3 тыс. рублей (в том числе внутренние обороты составили 37 904,5 тыс. рублей);

- консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа за 2022 год (без учета межбюджетных трансфертов между бюджетами) по доходам исполнен на 104,7 %, что в сумме составило 35 720 205,8 тыс. рублей при плановых назначениях 34 100 804,0 тыс. рублей.

План по налоговым доходам выполнен на 108,8 % или 15 226 706,0 тыс. рублей при плане 13 988 908,2 тыс. рублей. Поступление по неналоговым доходам составило 105,8 %, что в сумме составило 12 729 933,6 тыс. рублей при плане 12 015 276,2 тыс. рублей. Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 96,1 % или 7 780 683,7 тыс. рублей при плане 8 096 619,6 тыс. рублей.

В общем объеме доходов консолидированного бюджета субъекта доля налоговых, неналоговых доходов года составила 78,2 %, доля безвозмездных поступлений составила 21,8%.

Исполнение окружного бюджета по доходам составило 33 312 525,8 тыс. рублей или 104,1 % к уточненному плану, в том числе исполнение по налоговым, неналоговым доходам составило 25 553 115,8 тыс. рублей или 106,7 % к уточненному плану, по безвозмездным поступлениям – 7 759 410,0 тыс. рублей или 96,1 % к уточненному плану.

Налоговые доходы составили 13 590 006,3 тыс. рублей или 109,6 % к уточненному плану налоговых доходов 12 404 310,4 тыс. рублей. В общем объеме доходов окружного бюджета доля налоговых доходов года составила 40,8 %.

Поступление налоговых доходов относительно соответствующего периода прошлого года увеличились на 1 321 844,5 тыс. рублей или на 10,8 % по налогу на прибыль организаций в связи с ростом цены на нефть и по налогу на доходы

физических лиц в связи с ростом ФОТ, а также премиальных выплат заработной платы.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов окружного бюджета составила 35,9 %, в сумме 11 963 109,5 тыс. рублей или 103,7 % к уточненному плану 11 534 204,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов окружного бюджета по неналоговым доходам в размере 32,2 % занимают доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение», что в сумме составило 10 722 967,9 тыс. рублей, или 101,1 % к плану 10 603 897,4 тыс. рублей. В 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло увеличение доходов на 2 763 243,0 тыс. рублей или на 34,7 %, что обусловлено ростом цены на нефть марки «Юралс» на 20,0 долл/барр, ростом объема экспортных продаж нефти на 0,0136 млн. тонн.

Доля безвозмездных поступлений составила 23,3 % от общих доходов окружного бюджета, в сумме 7 759 410,0 тыс. рублей или 96,1 % к уточненному плану 8 075 332,0 тыс. рублей.

Причины невыполнения и перевыполнения плана по доходам окружного бюджета заключаются в следующем:

1. по налоговым доходам:

По коду бюджетной классификации 000 1 01 01000 00 0000 110 «Налог на прибыль организаций» план перевыполнен на 20,3 %, что в сумме составило 5 856 559,6 тыс. рублей при уточненном плане 4 866 638,5 тыс. рублей. В основном с увеличением поступлений налога от ответственных участников КГН в связи с ростом цены на нефть.

По коду бюджетной классификации 000 1 01 02000 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц» план перевыполнен на 6,6%, что в сумме составило 1 498 166,2 тыс. рублей при плане 1 405 202,5 тыс. рублей. Обусловлено увеличением сумм поступлений от основных налогоплательщиков, в связи с ростом ФОТ, а также премиальных выплат заработной платы.

По коду бюджетной классификации 000 1 03 02000 01 0000 110 «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» план перевыполнен на 13,0%, что в сумме составило 485 358,2 тыс. рублей при плане 429 549,6 тыс. рублей. Связан с погашением задолженности в большей сумме (акцизы по пиву) и с увеличением объемов реализации нефтепродуктов относительно прогнозируемых.

По коду бюджетной классификации 000 1 06 04011 02 0000 110 «Транспортный налог с организаций» план выполнен на 71,7 %, что в сумме составило 7 035,1 тыс. рублей при плане 9 812,0 тыс. рублей. Обусловлено прекращением права владения транспортными средствами отдельными организациями, уточнением по результатам проведенной сверки периода владения транспортными средствами, снятием с учета отдельных организаций в связи с миграцией в иные налоговые органы, уменьшением количества месяцев владения транспортными средствами в налоговом периоде.

По коду бюджетной классификации 000 1 06 05000 02 0000 110 «Налог на игорный бизнес» исполнение 0,0 тыс. руб. при плане 84,0 тыс. рублей. Невыполнение плана связано со снятием с учета в июне 2022 года объектов игорного бизнеса.

По коду бюджетной классификации 000 1 08 02020 01 0000 110 «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым конституционными (уставными) судами субъектов Российской Федерации» исполнение составило в сумме 0,75 тыс. рублей. Главный администратор доходов не внес изменений в план.

По коду бюджетной классификации 000 1 08 06000 01 0000 110 «Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации» план выполнен на 87,5 %, что в сумме составило 10,5 тыс. рублей при плане 12,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений в связи с уменьшением количества обращений граждан, носит заявительный характер.

По коду бюджетной классификации 000 1 08 07000 01 0000 110 «Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий» план выполнен на 77,5 %, что в сумме составило 5 221,7 тыс. рублей при плане 6 737,6 тыс. рублей. Носит заявительный характер.

По коду бюджетной классификации 000 1 08 07310 01 0000 110 «Государственная пошлина за повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе» исполнение составило в сумме 3,4 тыс. рублей. Главный администратор доходов не внес изменений в план.

По коду бюджетной классификации 000 1 09 00000 00 0000 000 «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» исполнение составило в сумме минус 41,5 тыс. рублей. Главный администратор доходов не внес изменений в план.

2. по неналоговым доходам:

По коду бюджетной классификации 000 1 11 02102 02 0000 120 «Доходы от операций по управлению

остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» план перевыполнен на 30,3 %, что в сумме – 912 639,0 тыс. рублей при плане 700 612,2 тыс. рублей. Не учтена в плане сумма в размере 212 026,8 тыс. руб., так как определить какая сумма будет зачислена невозможно, данная сумма поступила 10.01.2023, но учтена в отчетном финансовом году в соответствии с абз.2 п. 5 постановления Правительства РФ от 11.07.2020 № 1020 «О порядке и случаях зачисления средств, полученных от размещения временно свободных средств единого казначейского счета».

По коду бюджетной классификации 000 1 11 05032 02 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» исполнение в сумме составило 120,0 тыс. рублей. Главный администратор доходов не внес изменений в план.

По коду бюджетной классификации 000 1 11 05072 02 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)» план перевыполнен на 24,4 %, что в сумме

составило 3 251,0 тыс. рублей при плане 2 614,0 тыс. рублей. Переплата по четырем договорам в сумме 646,3 тыс. рублей.

По коду бюджетной классификации 000 1 11 09042 02 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных)» план перевыполнен на 77,7 %, что в сумме составило 1 628,0 тыс. рублей при плане 916,3 тыс. рублей. Главные администраторы доходов не скорректировали план.

По коду бюджетной классификации 000 1 12 01000 01 0000 120 «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» план в сумме выполнен на 75,3 %, что в сумме составило 28 290,6 тыс. рублей при плане 37 584,7 тыс. рублей. Снижение поступлений в связи с осуществлением возвратов по переплатам за прошлые периоды – изменение Федерального законодательства.

По коду бюджетной классификации 000 1 13 02000 00 0000 120 «Доходы от компенсации затрат государства» план в сумме перевыполнен в 4,5 раза, что в сумме составило 112 563,7 тыс. рублей при плане 20 421,1 тыс. рублей. Главные администраторы доходов не скорректировали план.

По коду бюджетной классификации 000 1 14 02020 02 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» исполнение составило в сумме 5,1 тыс. рублей. План главным администратором доходов не был запланирован.

По коду бюджетной классификации 000 1 15 02020 02 0000 140 «Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций» план перевыполнен на 16,4 %, что в сумме составило 15 155,5 тыс. рублей при плане 13 015,0 тыс. рублей. В бюджете на 2023 год платежи были запланированы в сумме 15 515,0 тыс. рублей, но на ноябрьской сессии уточнили план в связи с отсутствием заявителей на проведение государственной экспертизы. В декабре месяце поступила заявка и сумма была перечислена в бюджет. Без снятия суммы, выполнение плана составило бы 97,7%. Платежи носят заявительный характер.

По коду бюджетной классификации 000 1 16 07000 00 0000 140 «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации» план перевыполнен на 46,8 %, что в сумме составило 10 712,2 тыс. рублей при плане 7 298,0 тыс. рублей. Перевыполнение связано с тем, что штрафы планировались с учетом анализа прошлых лет, но фактическое поступление больше. Штрафы носят непостоянный характер.

По коду бюджетной классификации 000 1 16 10000 00 0000 140 «Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)» план выполнен на 40,6 %, что в сумме составило 340,0 тыс. рублей при плане 838,1 тыс. рублей. Невыполнение связано с тем, что штрафы планировались с учетом анализа прошлых лет (в 2021 году было большое перевыполнение), но фактически поступило меньше. Трудно прогнозируемый источник доходов.

По коду бюджетной классификации 000 1 16 11063 01 0000 140 «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» план выполнен на 14,8 %, что в сумме составило 6,1 тыс. рублей при плане 41,0 тыс. рублей. Невыполнение связано с тем, что не работал весовой пост контроля. Трудно прогнозируемый источник доходов

Исполнение городского бюджета по доходам составило 1 364 537,6 тыс. рублей или 97,0% к уточненному плану, в том числе исполнение по налоговым, неналоговым доходам составило 777 642,8 тыс. рублей или 101,6 % к уточненному плану в сумме 765 646,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов городского бюджета по налоговым доходам в размере 79,4 % занимает налог на доходы физических лиц, что в сумме составляет 617 711,1 тыс. рублей, или 100,9 % к уточненному плану 612 050,5 тыс. рублей и на 43 809,9 тыс. рублей или на 7,6 % больше по сравнению с исполнением за 2021 год.

Причины перевыполнения и невыполнения плана по некоторым налоговым и неналоговым доходам городского бюджета заключаются в следующем:

По коду бюджетной классификации 000 1 01 02020 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации» план выполнен на 88,6%, что в сумме составило 758,5 тыс. рублей при плане 856,4 тыс. рублей. Поступления по налогу меньше, чем начисления. Налог налогоплательщиками уплачен не в полном объеме

По коду бюджетной классификации 000 1 01 02080 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)» план перевыполнен на 103,4%, что в сумме составило 3 184,0 тыс. рублей при плане 1 565,8 тыс. рублей. Данный налог введен с 1 января 2021 года. Сложно спрогнозировать налог.

По коду бюджетной классификации 000 1 03 02000 01 0000 110 «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» план перевыполнен на 19,2 %, что в сумме составило 6 601,5 тыс. рублей

при плане 5 539,7 тыс. рублей. Рост поступлений обусловлен увеличением объемов реализации нефтепродуктов относительно прогнозируемых.

По коду бюджетной классификации 000 1 05 04010 02 0000 110 «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов» план выполнен на 90,7 %, что в сумме составило 2 776,7 тыс. рублей при плане 3 060,8 тыс. рублей. Снижение поступлений по налогу, в связи с уменьшением количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения (переход налогоплательщиков на другие системы налогообложения, а также прекращение ведения предпринимательской деятельности).

По коду бюджетной классификации 000 1 06 01020 04 0000 110 «Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов» план перевыполнен на 7,2 %, что в сумме составило 9 855,2 тыс. рублей при плане 9 190,0 тыс. рублей. Отклонение от планового показателя связано с ростом поступлений, обусловленным увеличением коэффициента, который связан с переходным периодом для исчисления налога, исходя из кадастровой стоимости объектов.

По коду бюджетной классификации 000 1 06 06042 04 0000 110 «Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов» план выполнен на 91,4 %, что в сумме составило 2 192,6 тыс. рублей при плане 2 400,0 тыс. рублей. Снижение связано с изменением кадастровой стоимости земельных участков в 2021 году.

По коду бюджетной классификации 000 1 11 05000 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» план перевыполнен на 14,4 %, что в сумме составило 21 099,5 тыс. рублей при плане 18 436,9 тыс. рублей. Перевыполнение плана доходов связано заключением договоров аренды в конце 2022 года. Носит заявительный характер.

По коду бюджетной классификации 000 1 13 02000 04 0000 120 «Доходы от компенсации затрат государства» план выполнен на 79,6 %, что в сумме составило 1 202,9 тыс. рублей при плане 1 512,1 тыс. рублей. Отклонение от плана связано поступлением в меньшей сумме дебиторской задолженности прошлых лет (планировали с учетом анализа прошлых лет).

По коду бюджетной классификации 000 1 16 07000 00 0000 140 «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации» план выполнен на 85,9 %, что в сумме составило 768,3 тыс. рублей при плане 894,8 тыс. рублей. Отсутствие перечислений от дебиторов по выставленным штрафам по нарушениям, связанным с исполнением муниципальных контрактов.

По коду бюджетной классификации 000 1 17 05040 04 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» план перевыполнен на 26,3%, что в сумме составило 1 525,7 тыс. рублей при плане 1 208,0 тыс. рублей. Ошибочно поступившие средства в декабре по исполнительным листам.

Исполнение консолидированного бюджета муниципального образования "Муниципальный район "Заполярный район" по доходам составило 2 874 088,4 тыс. рублей или 108,2 % к уточненному плану в сумме 2 655 138,4 тыс. рублей, в том числе исполнение по налоговым, неналоговым доходам составило 1 608 773,1 тыс. рублей или 123,7 % к уточненному плану в сумме 1 300 022,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета МО "Муниципальный район "Заполярный район" по налоговым доходам в размере 52,6 % занимает налог на доходы физических лиц, что в сумме составляет 846 279,9 тыс. рублей, или 107,5 % к плану 787 583,8 тыс. рублей и на 84 837,4 тыс. рублей или на 11,1 % больше по сравнению с исполнением за 2021 год.

Причины перевыполнения и невыполнения плана по некоторым налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета МО "Муниципальный район "Заполярный район" заключаются в следующем:

По коду бюджетной классификации 000 1 01 02000 01 0000 110 «Налог на доходы физических лиц» план по консолидированному бюджету муниципального района перевыполнен на 7,5 %, или на 58 696,1 тыс. рублей. Увеличение налога связано с регистрацией новых обособленных подразделений компаний-недропользователей и обслуживающих их организаций.

По коду бюджетной классификации 000 1 03 02000 01 0000 110 «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации» план перевыполнен на 12,4 %, что в сумме составило 8 750,9 тыс. рублей при плане 7 783,9 тыс. рублей. Рост поступлений обусловлен увеличением объемов реализации нефтепродуктов относительно прогнозируемых.

По коду бюджетной классификации 000 1 05 03000 01 0000 110 «Единый сельскохозяйственный налог» план по консолидированному бюджету муниципального района выполнен на 58,1 %, что в сумме составило 25 542,3 тыс. рублей при плане 43 926,9 тыс. рублей. Уменьшение прибыли по итогам 2021 года рыболовецких колхозов, осуществляющих деятельность на территории Заполярного района и являющихся основными налогоплательщиками единого сельхозналога в районный бюджет.

По коду бюджетной классификации 000 1 05 04000 02 0000 110 «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» план по бюджету муниципального района перевыполнен на 36,2 %, что в сумме составило 1 206,3 тыс. рублей при плане 886,0 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с увеличением платежей от предпринимателей.

По коду бюджетной классификации 000 1 06 06033 05 0000 110 «Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий» план по бюджету муниципального района перевыполнен на 11,8%, что в сумме составило 648,6 тыс. рублей при плане 580,3 тыс. рублей.

Плановые показатели утверждены на основании прогноза налогового органа, основные суммы поступили в декабре 2022 года.

По коду бюджетной классификации 000 1 06 06033 10 0000 110 «Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» план по бюджету сельских поселений выполнен на 92,3 %, что в сумме составило 2 373,1 тыс. рублей при плане 2 571,2 тыс. рублей. Не в полном объеме поступили налоги за 2022 год.

По коду бюджетной классификации 000 1 06 06043 05 0000 110 «Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий» план по бюджету муниципального района выполнен на 88,9 %, что в сумме составило 6,2 тыс. рублей при плане 7,0 тыс. рублей. Налог не поступил в полном объеме в связи с неуплатой налога физическими лицами.

По коду бюджетной классификации 000 1 08 03010 01 0000 110 «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)» исполнение составило 109,9 тыс. рублей. Плановый показатель по данному источнику доходов на 2022 год не установлен, так как прогноз поступлений в районный бюджет на отчетный год по доходам от уплаты указанной государственной пошлины, администратором доходов не представлен.

По коду бюджетной классификации 000 1 08 04020 01 0000 110 «Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий» план выполнен на 91,5 %, что в сумме составило 298,4 тыс. рублей при плане 326,1 тыс. рублей. Уменьшение количества обращений в суд. Плановый показатель по данному источнику установлен на основании прогноза администратора доходов - налоговой службой.

По коду бюджетной классификации 000 1 11 05013 05 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» план перевыполнен на 89,1 %, что в сумме составило 589 486,1 тыс. рублей при плане 331 667,8 тыс. рублей. Значительное увеличение поступлений арендной платы связано с изменением кадастровой стоимости земельных участков по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

По коду бюджетной классификации 000 1 11 05013 13 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» план перевыполнен на 13,7 %, что в сумме составило 7 567,0 тыс. рублей при плане 6 656,3 тыс. рублей. Увеличение связано с поступлением задолженности с учетом пени по арендной плате за земельные участки, расположенные в п. Искателей, а также заключением новых договоров аренды.

По коду бюджетной классификации 000 1 11 09080 05 0000 120 «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» план выполнен на 68,9%, что в сумме составило 110,8 тыс. рублей при плане 160,8 тыс. рублей. Поступление платежей ниже запланированного связано с образованием задолженности за индивидуальным предпринимателем по договорам об установке и эксплуатации рекламных конструкций на территории п. Искателей.

По коду бюджетной классификации 000 1 12 01000 01 0000 120 «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» план выполнен на 70,9%, что в сумме составило 38 562,7 тыс. рублей при плане 54 422,4 тыс. рублей. Снижение поступлений платежей связано с уменьшением объемов сбросов в связи с изменением производственного процесса, с уменьшением объемов размещенных отходов в связи с изменением производственного процесса.

По коду бюджетной классификации 000 1 13 02995 05 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» план перевыполнен на 58,3 %, что в сумме составило 6 533,0 тыс. рублей при плане 4 127,6 тыс. рублей. Поступил возврат денежных средств по решению суда, исполнительным листам, авансовых платежей.

По коду бюджетной классификации 000 1 14 06000 00 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности» план перевыполнен на 112,0 %, что в сумме составило 2 504,0 тыс. рублей при плане 2 235,6 тыс. рублей. План не уточнен, т.к. платежи поступили в конце отчетного года.

По коду бюджетной классификации 000 1 16 10123 01 0000 140 «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году» план выполнен на 57,1%, что в сумме составило 15,2 тыс. рублей при плане 26,7 тыс. рублей. Плановые показатели не скорректированы администратором дохода. Трудно прогнозируемый источник доходов

По коду бюджетной классификации 000 1 16 11050 01 0000 140 «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования» план перевыполнен в 8,6 раза, что в сумме составило 563,4 тыс. рублей при плане 65,4 тыс. рублей. Сверхплановое поступление связано с возмещением ущерба крупнейшим налогоплательщиком, причиненного почвам при разливе нефти на месторождении в мае 2021 года.

Анализ исполнения консолидированного бюджета по расходам

Расходная часть Консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2022 год (без учета внутренних оборотов), исполнена на 92,8 процента в сумме 32 594 808,4 тыс. руб. при плане 35 117 841,7 тыс. руб., в том числе:

- расходная часть Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2022 год исполнена на 87,1 процента в сумме 1 959 888,3 тыс. руб. (в том числе внутренние обороты составили 43 834,4 тыс.руб.) при плановых назначениях 2 250 111,2 тыс. руб. (в том числе внутренние обороты составили 37 904,5 тыс.руб.);

-расходная часть Консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа (без учета внутренних оборотов) исполнена на 93,2 процента в сумме 30 678 754,5 тыс. руб. при плане 32 905 634,9 тыс. руб. Объем расходной части консолидированного бюджета округа по сравнению с 2021 годом увеличился на 7,2 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа занимают расходы по разделам: «Национальная экономика» - 30,6 процента и «Образование» - 19,6 процента.

Исполнение консолидированного бюджета округа в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлено в виде следующей таблицы:

Раздел, подраздел	Наименование показателя	2022 год		% исп.	Доля в общих расходах (%)
		Утверждено	Исполнено		
0100	Общегосударственные вопросы	2 690 076,4	2 215 960,6	82,4	7,2
0200	Национальная оборона	9 157,8	9 157,8	100,0	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	387 178,9	366 866,7	94,8	1,2
0400	Национальная экономика	9 684 980,4	9 399 558,5	97,1	30,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 993 090,9	4 088 934,4	81,9	13,3
0600	Охрана окружающей среды	117 766,8	91 501,3	77,7	0,3
0700	Образование	6 416 694,2	5 999 629,6	93,5	19,6
0800	Культура, кинематография	1 084 883,8	1 084 505,6	100,0	3,5
0900	Здравоохранение	2 286 156,2	2 280 084,6	99,7	7,4

(тыс. руб.)

1000	Социальная политика	4 300 718,8	4 211 512,6	97,9	13,7
1100	Физическая культура и спорт	692 252,0	690 908,8	99,8	2,3
1200	Средства массовой информации	186 642,2	184 645,7	98,9	0,6
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	55 536,4	55 488,2	99,9	0,2
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	500 000	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	32 905 634,9	30 678 754,5	93,2	100,0

Основная доля не полного освоения средств сложилась по следующим причинам:

- существенное отставание подрядчиков от графиков работ и от сроков исполнения контрактов по мероприятию «Приобретение жилых помещений, в том числе путем участия в долевом строительстве». На некоторых объектах работы не ведутся. С подрядчиками ведется претензионная работа, судебные процедуры на взыскание штрафов и неустоек;
- по мероприятию «Приобретение жилых помещений в целях формирования жилищного фонда на обеспечение жилыми помещениями категорий граждан, предусмотренных окружным законодательством». В связи с отсутствием на территории НАО рынка недвижимости, мероприятие не реализовано в запланированном объеме.;
- по мероприятию «Создание новых мест в общеобразовательных организациях», объект «Школа на 860 мест в п. Искателей». В связи с отсутствием проектной документации работы на объекте не ведутся.;
- по государственному контракту на строительство котельной в п. Искателей. Причиной неисполнения запланированного финансирования являются спорные вопросы по применению расценок. В связи с корректировкой проекта возникли спорные вопросы по применению расценок к работам, которые выполнены до получения положительного заключения госэкспертизы. При проверке предъявленных к оплате объемов работ, было выявлено, что расценки, примененные при оформлении КС-2, не соответствуют уровню цен фактических периодов выполнения работ, а общая стоимость превышает стоимость по контракту. В приемке работ подрядчику отказано;
- по государственному контракту на проектирование объекта «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат». В августе 2022 получено повторно отрицательное

заключение госэкспертизы. Проектная документация не получена. На отчетную дату контракт расторгнут.;

- по мероприятию «Реконструкция автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Искателей». работы на объекте выполнены, получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию. В связи со спорными вопросами по расценкам, применяемым и предъявленным подрядчиком к оплате на материалы выполненные работы не приняты к оплате. Идут судебные разбирательства. Не освоены средства по мероприятию «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Озерный» по причине отставания подрядчика от утвержденного графика работ по контракту. Работы к оплате не предъявлялись. Срок сдачи объекта по контракту – сентябрь 2023 года.;

- по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, а именно по контракту на капитальный ремонт автомобильной дороги г. Нарьян-Мар-г.Усинск, в установленные сроки работы не выполнены. Работы к оплате в отчетном периоде не предъявлялись. По капитальному ремонту моста через ручей Безымянный, моста через р. Колва, мостового сооружения через протоку Лесозаводская курья на отчетную дату контракты расторгнуты;

- расходы на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, определённых Указами Президента Российской Федерации, не востребованы остались ассигнования в сумме 42 150,5 тыс. руб.;

- большинство социальных выплат и предоставление субсидий юридическим лицам носят заявительный характер, все заявления удовлетворены.

Консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа составляют: окружной бюджет, бюджет городского округа, бюджет муниципального района, бюджет городского поселения и бюджеты восемнадцати сельских поселений. В структуре консолидированного бюджета округа наибольшую долю в 2022 году составили расходы окружного бюджета – 87,9 процента, расходы муниципального района составили 4,3 процента, расходы городского округа – 3,8 процента, расходы бюджетов поселений – 4,0 процента.

Структура консолидированного бюджета округа и исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлено в виде следующей таблицы:

(тыс. руб.)

Раздел подраздел	Наименование показателя	Исполнение за 2022 год				
		Консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа	Внутренние обороты	Окружной бюджет	Бюджет городского округа	Бюдж муни район
0100	Общегосударственные вопросы	2 215 960,6	- 27 546,9	1 363 424,6	262 371,6	
0200	Национальная оборона	9 157,8	- 4 922,8	9 157,8	0,0	

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	366 866,7	- 21 528,5	326 403,9	3 378,4	
0400	Национальная экономика	9 399 558,5	- 214 975,1	9 027 187,4	420 541,4	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 088 934,4	- 1 081 446,9	3 249 930,3	492 656,8	
0600	Охрана окружающей среды	91 501,3	0,0	91 501,3	0,0	
0700	Образование	5 999 629,6	- 6 631,9	5 995 093,9	4 966,2	
0800	Культура, кинематография	1 084 505,6	- 3 610,0	1 080 895,6	0,0	
0900	Здравоохранение	2 280 084,6	0,0	2 280 084,6	0,0	
1000	Социальная политика	4 211 512,7	- 17 673,9	4 097 041,8	56 156,2	
1100	Физическая культура и спорт	690 908,8	0,0	689 880,3	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	184 645,7	0,0	181 103,7	617,1	2 924,9
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	55 488,2	- 9,6	54 684,3	813,5	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	0,0	- 452 600,4	139 511,4	0,0	313 089,0
	ВСЕГО	30 678 754,5	- 1 830 946,0	28 585 900,9	1 241 501,2	1 394 596,5
	Доля в общих расходах	100,0		87,9	3,8	4,3

Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства

По состоянию на 1 января 2023 года остаток средств на лицевых счетах окружного бюджета составил 7 451 926 351, 63 руб., из них:

- целевые средства, поступившие из вышестоящих бюджетов, составляют – 51 324,41 руб.

IV Анализ показателей финансовой отчетности

Данные анализа отражены в следующих формах пояснительной записки:
Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174).

Сведения о движении нефинансовых активов

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023 г. составляет 18 885 097,9 тыс.руб.

Амортизация основных средств на 01.01.2023 г. составляет 7 136 773,1 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2023 г. составляет 11 748 324,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 на счете 1 107 31 000 "Основные средства в пути" отражен автомобиль, приобретенный в декабре 2021 г., (приобретенный в декабре 2021 г), доставлен и принят в январе 2022 г. на балансовый учет по стоимости 6 891, 7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 основных средств в пути нет.

В бюджетной отчетности на 01.01.2023 отражено получение нефинансовых активов учреждениями Ненецкого автономного округа из федерального бюджета на общую сумму 47 617,9 тыс. руб., в том числе:

от Министерства сельского хозяйства РФ (082) поступили лекарственные средства и препараты для ветеринарного применения и проведения противоэпизоотических мероприятий на сумму – 3 602,0 тыс. руб.;

от Федерального казенного учреждения «Федеральный центр планирования и организации лекарственного обеспечения граждан» Министерства здравоохранения Российской Федерации (056) медикаменты на сумму 22 316,1 тыс.руб.;

от Министерства культуры РФ (054) энциклопедия на сумму - 128,2 тыс. руб.;

от МЧС России (177) движимое имущество общей стоимостью 21 571, 6 тыс. руб. из них: модуль медицинский вертолетный ММВ.9520.000-004 стоимостью 13 740,0 тыс.руб. и четыре транспортных средства на сумму 7 831,6 тыс. руб.

Передано в порядке межбюджетных отношений из бюджета Ненецкого автономного округа нефинансовых активов на общую сумму 59 208,0 тыс. руб., в том числе:

МТУ Росимущества в Архангельской области и Ненецком автономном округе (167) 3 объекта недвижимого имущества стоимостью 53 570, 5 тыс. руб., из них: нежилое помещение стоимостью 45 127, 5 тыс. руб., нежилое здание стоимостью 8 443, 0 тыс. руб.;

земельный участок кадастровой стоимостью 3 492,5 тыс. руб.;

от Главному управлению Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ненецкому автономному округу (177) легковой автомобиль Audi A6 на сумму

2 145,0 тыс.руб.

Состав имущества казны Ненецкого автономного округа счет 1 108 00 нефинансовые активы составляет 11 430 590,5 тыс.руб.:

недвижимое имущество – 6 690 546,8 тыс. руб.;

движимое имущество – 309 383,2 тыс. руб.;

земельные участки – 4 429 587,6 тыс.руб.;

материальные запасы – 1 072,9 тыс.руб.

- остаток на счете 108 55 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» в размере 4 429 587,6 тыс.руб. на конец отчетного периода учтены земельные участки, находящиеся в собственности Ненецкого автономного округа. Данные земельные участки предоставлены землепользователям на праве аренды либо безвозмездного пользования и в соответствии с земельным законодательством не могут быть предоставлены на вещных правах (постоянное (бессрочное) пользование, собственность), соответственно они являются непроизведенными активами в составе имущества окружной казны;

- остаток по счету 108 56 «Материальные запасы в составе имущества казны» в размере 1 072,9 тыс руб. на конец отчетного периода учтены материальные запасы, находящиеся в собственности Ненецкого автономного округа, которые переданы в безвозмездное пользование по договору Главному Управлению МЧС по НАО. В связи с этим указанные материальные запасы являются имуществом окружной казны.

На счете 106 51 вложения в недвижимое имущество казны- 504 939,5 тыс.руб.: автомобильная дорога «Нарьян-Мар-Усинск» на участке км 165 - км 180, адрес: Ненецкий автономный округ, степень готовности 75%;

здание гаража - бокс на 5 машин, адрес: 166000, Ненецкий Автономный Округ, г. Нарьян-Мар, пер.Малый Качгорт, д.7, степень готовности 99%;

здание «Молодежного центра», адрес: Ненецкий автономный округ, муниципальное образование «Городской округ «Город Нарьян-Мар», г. Нарьян-Мар, ул. им. Н.Е. Сапрыгина, степень готовности 32%;

экспозиционный комплекс под открытым небом «Дом и усадьба жителя Пустозерской волости конца XIX начала XX веков», адрес: Ненецкий автономный округ, сельское поселение «Тельвисочный сельсовет», д. Устье, степень готовности 70%.

Непроизведенные активы 010300000 - 139 064 529,0 тыс.руб. в т.ч:

на счете 010311000 земля - 3 001 456,1 тыс.руб;

на счете 1 103.13 отражены земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (УИЗО НАО) в хозяйственный оборот путем заключения договоров аренды балансовая (кадастровая) стоимость 136 063 072,9 тыс. руб.

Материальные запасы

Стоимость материальных запасов на конец отчетного периода составляет – 270 589,0 тыс.руб.

По сравнению с предшествующим 2021 годом стоимость материальных запасов увеличилась на 19 669,0 тыс.руб.

Вложения в нефинансовые активы

На 1 января 2023 г. на балансе учреждений числятся капитальные вложения в нефинансовые активы на сумму 13 587 817,3 тыс. руб. (объекты незавершенные строительством и реконструированием субъекта Ненецкого автономного округа) в т.ч.:

недвижимое имущество – 13 340 426,0 тыс. руб.

иное движимое имущество – 247 391,3 тыс. руб.

Капитальные вложения в недвижимое имущество отражены ф.0503190 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства"

По сравнению с 2021 годом объём вложений в нефинансовые активы увеличилась на 390 397,1 тыс. руб.

Сведения по счету 1.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

По счету 1.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» - 85 779,5 тыс.руб. данная сумма сложилась по итогам предоставления платных услуг, оказанных учреждением в 2022 г.

для учета операций по расходам на изготовление продукции, выполнение работ, услуг применяются счета аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг». Казенные учреждения оказывают услуги на платной основе, в связи с чем и применяют данный счет, в целях определения затрат связанных с оказанием услуг.

Права пользования активами

На счете 111.40 000 "Права пользования нефинансовыми активами" приняты к учёту нефинансовые активы, полученные по договорам безвозмездного пользования в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, в случае передачи имущества в бессрочное пользование, на срок доведённых ЛБО на сумму 25 868,2 тыс.руб.

Общая сумма расходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве расходов отчетного финансового года, составила 15 039,6 тыс.руб. Данная информация отражена в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) и Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)".

На счете 111.60 000 "Права пользования нематериальными активами" числятся права пользования нематериальными активами (права пользования программным обеспечением и базами данных) на сумму 113 475,3 тыс. рублей. Размер начисленной амортизации прав пользования нематериальными активами на конец года составляет сумму 1 851,2 тыс. рублей, следовательно, остаточная стоимость составляет 111 624, тыс. рублей.

Согласно положениям федерального стандарта «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, неисключительные

права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования более 12 месяцев .

Денежные документы

На 01.01.2023г. в учёте учреждений числятся денежные документы (марки, маркированные конверты) на сумму 2 311,6 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по сравнению с 2021 г. увеличилась на 929 934,1 тыс. руб. и на отчетную дату составила 10 985 770,3 тыс. руб. в том числе:

по счету 1 205 11 000 "Расчеты с плательщиками налоговых доходов"- 1 863 236,7 тыс.руб. начислены доходы администрирующим их органом УФНС по Архангельской области и Ненецкому автономному округу;

по счету 1 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды"-40 373,5 тыс.руб. арендная плата за пользование нежилыми помещениями;

по счету 1 205 23 000 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами"- 73 888,1 тыс.руб. задолженность по арендной плате за земельные участки по договорам, которая начислена на 31.12.2021,

по счету 1 205 29 000 "Расчеты по иным доходам от собственности"- 10 579,78 тыс.руб. задолженность физических лиц, с которыми заключены договоры социального найма жилых помещений, находящихся в оперативном управлении. Рост задолженности обусловлен отсутствием поступлений оплаты за найм жилых помещений, поступающих от граждан, с которыми заключены договоры социального найма;

по счету 1 205 31 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" - 12 468,1 тыс. руб. задолженность по услугам, оказанным на платной основе за оказанные платных услуг;

по счету 1 205 36 000 "Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания- 7 204,5 тыс.руб.;

по счету 1 205 45 000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия" - 6 141,6 тыс.руб. начислены пени за несвоевременную оплату найм жилого помещения, наложен штраф на руководителя хозяйствующего субъект, не оплачены штрафы физическими и юридическими;

по счету 1 205 51 000 "Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"-5 918 772,5 тыс.руб. начислены доходы будущих периодов в связи с заключенными соглашениями с Министерствами РФ;

по счету 1 205 53 000 "Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений"-401 480,1 тыс. руб. остатки неиспользованных целевых субсидий, выделенных в 2021 году бюджетным учреждениям и подлежащих возврату в окружной бюджет в 2022 году (027),

по счету 1 205 55 000 "Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов - 2 641,4 тыс.руб. задолженность от возврата остатка субсидии, задолженность от СМП в связи с неисполнением показателей и неиспользованных средств гранта ;

по счету 1 205 61 000 "Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"-2 248 092,5 тыс.руб. начислены доходы будущих периодов в связи с заключенными соглашениями с Министерствами РФ;

по счету 1 205 63 000 "Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений"- 42 421,1 тыс. руб. ;

по счету 1 205 64 000 "Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора" -350 780,8 тыс.руб.

по счету 1 205 71 000-7 689,3 тыс.руб.

по счету 1 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" – 1 597 101,9 тыс.руб. 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 2022 года, прочие работы, услуги и расходы, на субсидий 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 2022 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 2022 года, межбюджетных трансфертов на софинансирование мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа и муниципальных программ, по оказанию услуг по присвоению и поддержанию кредитного рейтинга НАО, гранты субъектам малого и среднего предпринимательства для создания и развития бизнеса, по субсидии для реализации мероприятий по развитию системы гарантий и поручительств при получении кредитов УНО Микрокредитной компании "Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа" ;

по счету 1 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" -1 830,5тыс.руб. на льготный проезд к месту отдыха и обратно, командировочные, почтовые расходы, на приобретение основных средств и материальных запасов через подотчетных лиц;

по счету 1 209 00 000 – "Расчеты по ущербу и иным доходам" - 472 375,0 тыс. руб. выставлены пени по договорам аренды, за несвоевременную оплату арендных платежей, взыскание неустойки и штрафа по контракту, по исполнительным листам;

по счету 1 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты" – 161,4 тыс.руб. переплата НДС, НДС с аванса с договора ГПХ по оказанию услуг на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий объектов капитального строительства, по налогу на имущество, ошибочное перечисление в ГУ Региональное отделение Фонда социального страхования РФ по НАО страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с 2021г. увеличилась на 1 787 356,6 тыс.руб. и составила 210 216,2 тыс. руб. в том числе:

по счету 1 205 11 000 "Расчеты с плательщиками налоговых доходов" - 1 870 323,0 тыс. руб., в связи с неуплатой физическими лицами налога на имущество и земельного налога за 2017 год. ;

по счету 1 205 21 000 "Расчеты по доходам от операционной аренды" 210,4 тыс. руб., задолженность по арендной плате за пользование нежилыми помещениями;

по счету 1 205 23 000 "Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами" 1 504,4 тыс. руб., задолженность по арендной плате за земельные участки следующих арендаторов;

по счету 1 205 29 "Расчеты по иным доходам от собственности"- 605,1 тыс.руб. задолженность нанимателей по договорам социального найма. Наличие задолженности обусловлено низкой собираемостью платы за найм жилых помещений, поступающих от граждан, с которыми заключены договоры социального найма. Проводится работа с гражданами по погашению задолженности;

по счету 1 205 31 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" - 1 076,4 тыс.руб. задолженность по услугам, оказанным на платной основе;

по счету 1 205 45 000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия" - 146,7 тыс.руб. начислены пени за несвоевременную оплату найма жилого помещения. С должниками ведется претензионная работа. Организована работа по принудительному взысканию задолженности в судебном порядке. Вынесены судебные решения о взыскании задолженности с должников, но у должников отсутствуют средства на счетах;

по счету 1 206 31 000 "Расчеты по авансам по приобретению основных средств"- 86 861,4 тыс.руб.

По счету 1 209 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" - 103 956,7 тыс.руб.

На конец отчетного финансового года общая сумма кредиторской задолженности увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 783 671,6 тыс. руб.и составила 5 тыс. рублей, в том числе:

по счету 1 205 00 000 "Расчеты по доходам" –5 295 907,8 тыс.руб. в том числе:

5 272 571,8 тыс. руб. зачислены авансовые платежи по налогам администрирующим их органом УФНС по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, декларации по налогам годовые;

по счету 1 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" - 2,8 тыс.руб. начислены пени за просрочку исполнения обязательств контракта на поставку

сувенирной продукции КБК 00111607010020000140, поставщик указанную сумму оплатил в срок 30.12.2021, но указал неверный КБК 0011161012201000140; по счету 1 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" -3 061 212,2 тыс.руб. возврат остатков средств бюджетных учреждений при завершении текущего финансового года, задолженность по коммунальным услугам, за работы по обслуживанию стационарных комплексов измерения скорости, распознавания государственных регистрационных знаков и автоматической фото-видеофиксации нарушений правил дорожного движения, за содержание автомобильных дорог, в части содержания электролиний наружного освещения, за поддержку интеллектуальной системы управления уличным освещением объектов наружного освещения на автомобильных дорогах, за услуги по содержанию автомобильных дорог, за услуги охраны имущества, услуги связи, медосмотра водителей, за взносы на капитальный ремонт, услуги банка за перечисление социальных пособий гражданам, физическими лицами по социальным пособиям – региональная доплата к пенсии, перед физическими лицами по соцвыплатам; по счету 1 303 00 000 - 317 138,1 тыс. руб. задолженность по оплате налога на имущество за 4 квартал 2021 года и налог на землю, неиспользованные остатки федеральных денежных средств, выделенных в 2022 году и подлежащих возврату.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023 по счету 1 401 40 "Доходы будущих периодов" отражены планируемые поступления в размере 8 913 576,0 тыс. руб. из них:

субсидии из федерального бюджета бюджету Ненецкого автономного округа в рамках заключенных соглашений, финансовой помощи ГК Фонд содействия реформированию ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, начислена задолженность по неурегулированным на отчетную дату требованиям (претензиям), оспариваемым решения судов, предъявленным недобросовестным исполнителям контрактов, арендная плата по договорам.

По состоянию на 01.01.2023 по счёту 1 401 60 "Резервы предстоящих расходов" отражен начисленный резерв отпусков в сумме 480 867,5 тыс. руб. за отработанное время и на платежи на обязательное социальное страховани, на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, резерв по претензиям, искам.

По состоянию на 01.01.2023 по счёту 1 401 50 "Расходы будущих периодов" отражены расходы в сумме 34 557,6 тыс.руб., которые возникли в отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам, оплата подписки на газеты и журналы, страховая премия по договору автострахования, ЭЦП, неисключительные права, открытие годового доступа к системе ЭДО, изготовление сертификата ключа проверки ЭП, взносы на капитальный ремонт, упущенная выгода по договорам аренды на льготных условиях.

*Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств,
администратора источников финансирования дефицита бюджета ф.0503171*

На конец отчетного финансового года общая сумма финансовых вложений увеличилась сравнению с предыдущим годом на 1 530 290,4 тыс. руб. или 7,30% и составила 22 500 082,8 тыс. рублей, в том числе:

уставный фонд государственных унитарных предприятий- 1 019 168,2 тыс.руб.;

бюджетные инвестиции – 4 503 285,5тыс. руб;

участие в государственных учреждениях – 16 977 629,1 тыс. руб.

Динамика остатка финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование счета	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2023	Изменение + (увеличение), - (уменьшение)	Причины
Акции (1 204.31)	4 503 285,5	3 675 095,8	-828 189,7	
Участи в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий (1 204.32, 1 215 32)	1 019 168,2	2 072 734,0	+1 053 565,8	
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях (1 204 33)	16 977 629,1	18 320 180,3	+ 1 342 551,2	особо ценное имущество бюджетных учреждений. Изменение стоимости особо ценного имущества на конец отчетного периода. связано с организационно-штатными мероприятиями.
Всего	22 500 082,8	24 068 010,01	+1 567 927,3	

Сведения о государственном (муниципальном) долге

Сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях (ф. 0503172).

В разделе 1 по состоянию на 01.01.2023 отражена задолженность по бюджетным кредитам в сумме 53 870,2 тыс. руб. (65 000,00 тыс.руб. исключение) в том числе:

в отношении МУП «Амдерма» основной долг составляет 314,4 тыс. руб., начисленные проценты 13,0 тыс. руб., исполнительный лист ФС № 026797637 выдан 29.03.2020 по делу № А05П-67/2020 направлен в Отдел судебных приставов по г. Нарьян-Мару и Заполярному району для взыскания;

согласно реструктуризации долговых обязательств АО «Ненецкая нефтяная компания» в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 30.12.2020 № 136-р предоставлена отсрочка до 1 января 2025 года, основной долг составляет 53 184,2 тыс. руб., начисленные проценты 106,4 тыс. руб.;

с Администрацией МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» заключен договор «О предоставлении бюджету муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» из окружного бюджета бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций» от 08.11.2022 № 01-20/132 (на сумму 65 000,0 тыс.руб. исключено) , начисленные проценты 252,2 тыс. руб. на срок до 03.11.2027.

В разделе 2 Сведения о суммах государственного (муниципального) долга по состоянию на 01.01.2023 отражена задолженность по облигациям в сумме 399 637,5

тыс. руб. по сравнению с предыдущим 2021 годом задолженность уменьшилась на 400 000,0 тыс. руб.

В 2022 году с Министерством финансов Российской Федерации заключено соглашение «О предоставлении бюджету Ненецкого автономного округа из федерального бюджета бюджетного кредита для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций» от 22.06.2022 № 01-01-06/06-266 в сумме 465 000,0 тыс. руб. на срок до 28.06.2028.

*Сведения об изменении остатков валюты баланса
ф. 0503373*

Сведения содержат данные об изменении показателей на начало отчетного периода в связи с изменениями, связанными с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе, исправлениями ошибок прошлых лет.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф.0503378

По состоянию на 01.01.2023 года остатки денежных средств на счетах учреждений составили:

по средствам во временном распоряжении – 33 712,1 тыс.руб.

ВДК Ф. 0503317 Показатель по КБК в графе 17 должен быть равен нулю.

Показатель по КБК 118 0100 00 0000 151 в графе 18 не равен нулю, значение составило 6 436 171,37 и обусловлено следующим:

Из бюджета субъекта по КБК 00005020000000000831 в бюджет городского округа перечислена задолженность субсидии по постановлению Арбитражного апелляционного суда. В доход городского округа данный платеж был зачислен на КБК 118 01410 04 0000 150 «Поступления в бюджеты городских округов по решениям о взыскании средств из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В связи с этим исключение взаимосвязанных показателей по данной сумме по КВР 831 не осуществляется.

ВДК ф. 0503368 Наличие показателей по строке «Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны» на сумму 504 939 470, 41 руб. требует пояснений.

Пояснения: На счете **106.51** «Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны» отражены объекты незавершенного строительства, на которые зарегистрировано право собственности Ненецкого автономного округа в ЕГРН, общей балансовой стоимостью 504 939 470,41 руб.

ВДК Ф. 0503190 показатель Графа 21 < показателя графы 20 - требует пояснения: 487 375 196,37 в отчетном периоде отражены капитальные вложения по

актам выполненных работ за декабрь в пределах лимитов бюджетных обязательств планового периода. Кассовое исполнение будет осуществлено в плановом периоде.

419 844 010,25 в отчетном периоде отражены капитальные вложения по актам выполненных работ за декабрь в пределах лимитов бюджетных обязательств планового периода. Кассовое исполнение будет осуществлено в плановом периоде.

59 801 959,88 в отчетном периоде отражены капитальные вложения по актам выполненных работ за декабрь в пределах лимитов бюджетных обязательств планового периода. Кассовое исполнение будет осуществлено в плановом периоде.

475 462 965,33 в отчетном периоде отражены капитальные вложения по актам выполненных работ за декабрь в пределах лимитов бюджетных обязательств планового периода. Кассовое исполнение будет осуществлено в плановом периоде.

1 974 105 капитальные вложения (ПСД) получены в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ

819 340,66 капитальные вложения (ПСД) получены в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ

4 096 769,60 капитальные вложения (ПСД) получены в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ

1 859 280,00 капитальные вложения (ПСД) получены в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ

42 5000,00 капитальные вложения (ПСД) получены в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ

1 859 133,00 капитальные вложения (ПСД) получены в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета РФ

МДК ф. 0503190 Сумма фактических расходов (в связке ИНН гр.2, учетный номер гр.5, б) на начало года не соответствует показателю предыдущего годового отчета (в связке ИНН гр.2, учетный номер гр.5, б)

пояснения: в отчетном периоде была произведена корректировка учетного номера объекта.

ВДК .ф 0503369 показатель дебиторской задолженности по доходам свыше 1 млн. руб.

пояснения: начислены доходы администрирующим их органом УФНС по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (по видам), в том числе просроченная в сумме 1 854 705 ,3 тыс. рублей.

МДК Ф. 0503369 И 0503125 Не найдены строки в отчётных ф.0503125 отвечающие условиям соответствия строк записи данного КС. Показатель остатка на начало года по счету 30251 с учетом оборотов ф. 0503125 не соответствует остатку на конец отчетного периода – требуется пояснение (допускается отклонение на сумму начисления кредиторской задолженности за счет сформированного ранее резерва ТФОМС)

пояснения: показатель остатка на начало года по счету 130251 с учетом оборотов ф. 0503125 не соответствует остатку на конец отчетного периода. Отклонение составило 670 717,09 рублей на сумму начисления кредиторской задолженности за счет сформированного ранее резерва ТФОМС по НАО. В течение года по результатам проведенной экспертизы предоставленной медицинской помощи за пределами территории субъекта Российской Федерации, были признаны к возмещению ранее

несогласованные суммы расходов и оформленные в учете бухгалтерскими записями Дт 140160251 Кт 130251731.

МДК Ф .0503125 (1 302 51 000 и 1 401 20 251) Не найдены строки в отчётных формах: ф.0503125, отвечающие условиям соответствия строк записи данного КС. Остаток на конец года по счету 140160251 – недопустимо 412 507 ,13

пояснения: в соответствии с совместным письмом Министерства финансов Российской Федерации от 03.03.2023 № 02-06-07/18159 и Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 03.03.2023 № 00-10-50-06/3167 "Об отражении в бюджетном учете и бюджетной отчетности 2022 года межтерриториальных расчетов прошлых лет по оказанной застрахованным лицам медицинской помощи, неурегулированных на 1 января 2023 года" осуществлена реклассификация показателей неурегулированных межтерриториальных расчетов и оформлена в учете бухгалтерскими записями Дт 140160251 Кт 140160261 в сумме **412 507,13 рублей**

МДК ф. 0503710 и 0503110 имеются отклонения по передачам НФА, ФА, ФО, требующие пояснений:

пояснения : по КБК 09090000000000803140120241 переданы материальные запасы на сумму 7 641 536,41руб. бюджетному учреждению

по КБК 07020000000000803140120281 переданы основные средства на сумму 7 600,36 руб. бюджетному учреждению

по КБК 01130000000000805140120241 переданы материальные запасы на сумму 109 000 руб.бюджетному учреждению (межведомственные расчеты) от муниципального образования

по КБК 04120000000000805140120281 переданы основные средства на сумму 4 108 510, 97 руб. поступление прошло 2023г.

ВДК ф. 0503321 Отрицательные показатели требуют пояснений

пояснения: КОСГУ 129 « Иные доходы от собственности» в сумме 527 595,86 руб. в связи с возвратом излишне уплаченных платежей по найму жилого помещения на основании акта аудиторской проверки;

КОСГУ 172 «Доходы от выбытия активов» в сумме 408 286 823,85 руб.отражено снятие с учета имущества муниципальной казны (квартиры и земельные участки переданы гражданам по договору;

КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» в сумме 817 891 720,70 руб. произведено списание сомнительной дебиторской задолженности по доходам в части начисленных сумм неустоек в связи с возбуждением в отношении должников процедуры банкротства;

КОСГУ 174 «Выпадающие доходы» в сумме 30 331 724,99 руб. произведено списание дебиторской задолженности по доходам со счета 1 209 00 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» в части начисленных сумм неустоек в связи с исполнением подрядчиком обязательств по контракту в полном объеме и не превышением общей суммы начисленной и неоплаченной неустойки 5(Пяти) процентов цены контракта;

КОСГУ 176 « Доходы от оценки активов и обязательств» 188 795 926,56 руб.
 Корректировка (уменьшение) кадастровой стоимости земельных участков;

КОСГУ 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» отражена сумма в размере **24 020 563,92 руб.** В бухгалтерском учете сторнированы расходы по начислению резерва предстоящих расходов по судебным решениям. Оплата исполнительного листа была произведена в 2022 году. Фактические затраты отражены на увеличение стоимости объекта недвижимости.

ВНК отклонения ф. 0503152 и 0503317 в источниках на сумму 920 386 695,34 руб. на сумму 686 225 297,72 руб. остатка по счету 1 302 75 000 по состоянию на 01.01.2022г. привлеченные средства.

Расшифровка остатков по счету 1 302 75 000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» на 01.01.2023

*	октмо бюджета	Наименование бюджета	Остаток по счету 130275000 на 01.01.2023					
			всего	в том числе в части средств, привлеченных:				
				с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета	с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений	с единых счетов бюджетов государственных внебюджетных фондов, открытых органу управления территориальным государственным внебюджетным фондом	с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета	с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	11800000	Бюджет субъекта	1605153736,11	33496249,09	1571657487,02	0,00	0,00	0,00
2	11851000	Бюджет городского округа	1458256,95	1458256,95	0,00	X	0,00	0,00

V. Прочие вопросы деятельности

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из

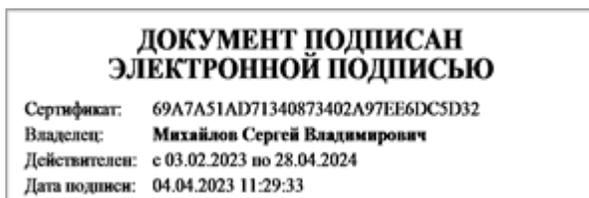
следующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета: Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Казначейства России от 10.10.2008 N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов", Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", Приказ Минфина РФ от 29 июня 2018 г. № 145н "Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения", Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 года № 181н "Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", Приказ Минфина России от 30 июня 2020 года № 129н "Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты".

Годовая бухгалтерская отчетность по состоянию на 1 января 2022 года составлена в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" с учетом совместного письма Минфина РФ от 12.12.2022 № 02-06-07/121658 Федерального казначейства от 12.12.2022 № 07-04-05/02-31108 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2022год".

Руководствуясь п. 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, в составе годовой отчетности об исполнении окружного бюджета в виду отсутствия числовых значений для заполнения не представлены следующие формы бухгалтерской отчетности: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167).

Руководитель



Михайлов С.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Воробьева Светлана Игоревна

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью.

Главный бухгалтер(Водынина Ирина Викторовна, Сертификат:

738B0EF88FABE47790E1F79C22058F35F43708E8, Действителен: с 31.01.2022 по

01.05.2023),Руководитель(Михайлов Сергей Владимирович, Сертификат:

69A7A51AD71340873402A97EE6DC5D32, Действителен: с 03.02.2023 по 28.04.2024)