



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона округа № 5-пр «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Настоящее заключение подготовлено Счётной палатой Ненецкого автономного округа на проект закона «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесённый губернатором Ненецкого автономного округа.

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

Общая характеристика

Представленным проектом закона предлагается утвердить основные характеристики окружного бюджета:

на 2019 год:

- прогнозируемый общий **объём доходов** окружного бюджета в сумме **17 859 324,0 тыс. рублей;**

- общий **объём расходов** окружного бюджета в сумме **19 543 543,1 тыс. рублей;**

- **дефицит** окружного бюджета в сумме **1 684 219,1 тыс. рублей** или 9,9% от общего объёма доходов окружного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

на плановый период 2020 и 2021 годов:

- прогнозируемый общий **объём доходов** окружного бюджета на 2020 год в сумме 17 112 260,5 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 15 420 527,4 тыс. рублей;

- общий **объём расходов** окружного бюджета на 2020 год в сумме 18 665 638,4 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 455 000,0 тыс. рублей, и на 2021 год в сумме 17 576 000,1 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 860 000,0 тыс. рублей;

- **дефицит** окружного бюджета на 2020 год в сумме 1 553 377,9 тыс. рублей или 9,3% от общего годового объема доходов окружного бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений, дефицит окружного бюджета на 2021 год в сумме 2 155 472,7 тыс. рублей или 14,4% от общего годового объема доходов окружного бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики окружного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице:

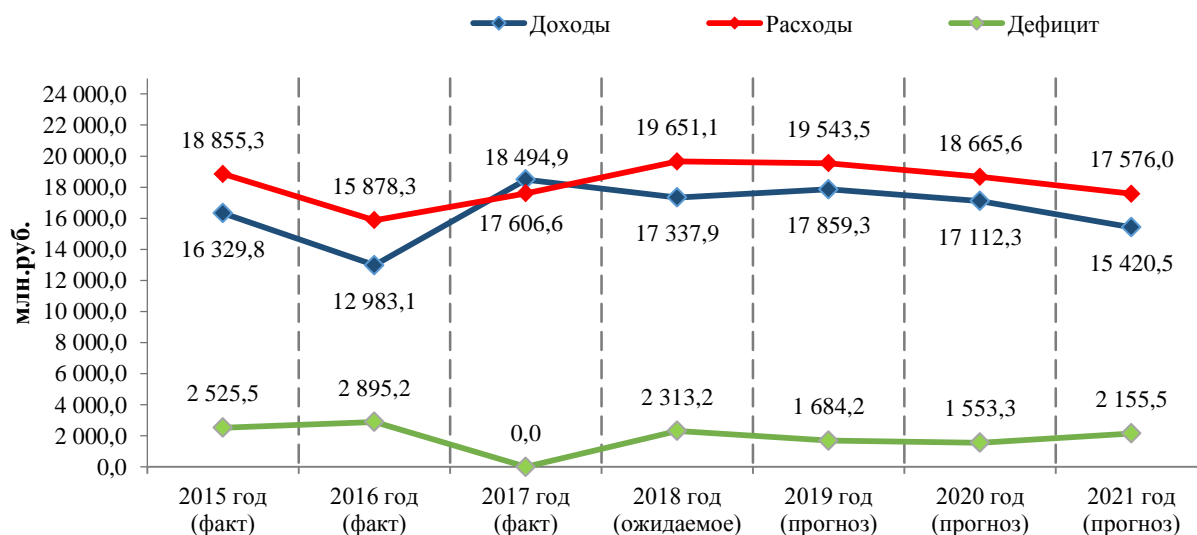
(тыс. рублей)

Показатели	2018 год (закон НАО 08.12.2017 № 354-оз)			2019 год законопроект			2020 год законопроект		2021 год законопроект	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 414-оз от 12.07.2018	уточненный план (с учётом распоряжений)	сумма	отклонение +/-		сумма	% откл к пред ыду щему году	сумма	% откл к предыд ущему году
					сумма	%				
Доходы	14 243 271,4	17 336 386,9	17 337 926,3	17 859 324,0	521 397,7	3,0%	17 112 260,5	-4,2%	15 420 527,4	-9,9%
Расходы	16 264 167,8	19 649 573,0	19 651 112,4	19 543 543,1	-107 569,3	-0,5%	18 665 638,4	-4,5%	17 576 000,1	-5,8%
Дефицит	2 020 896,4	2 313 186,1	2 313 186,1	1 684 219,1	-628 967,0	-27,2%	1 553 377,9	-7,8%	2 155 472,7	+38,8%
	14,5%	14,2%	14,2%	9,9%	-	-	9,3%	-	14,4%	-

Таким образом, в 2019 году прогнозируется **увеличение доходной части** окружного бюджета по сравнению с 2018 годом **на 3,0%** или на 521 397,7 тыс. рублей, **уменьшение расходной части на 0,5%** или на 107 569,3 тыс. рублей. **Дефицит** окружного бюджета **уменьшится** с 14,2% до 9,9% или на 628 967,0 тыс. рублей.

Размер дефицита окружного бюджета на 2019 год и плановый период не превышает 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов окружного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

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



Динамика основных параметров окружного бюджета на 2019-2021 годы характеризуется **уменьшением общего объема доходов** (с 17 859,3 млн. руб. в 2019 году до 15 420,5 млн. руб. в 2021 году), а также **сокращением общего объема расходов** с 19 543,5 млн. руб. в 2019 году до 17 576,0 млн. руб. в 2021 году, при этом размер дефицита увеличится с 9,9% в 2019 году до 14,4% в 2021 году.

Основными источниками финансирования дефицита окружного бюджета в 2019-2021 годы будут являться кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

Согласно пояснительной записке, законопроект подготовлен на основании Прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы и в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ненецкого автономного округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, основан на 29 государственных программах Ненецкого автономного округа.

Законопроект об окружном бюджете сформирован на основе «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа и Российской Федерации в целом на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Прогноз основных показателей **рассчитан исходя из среднегодовой мировой цены на нефть марки «Urals» на уровне 63,4 долларов США за баррель в 2019 году (в 2020 году 59,7 долларов США за баррель, в 2021 году 57,9 долларов США за баррель) и среднегодовом валютном курсе 63,9 рублей за 1 доллар США в 2019 году (в 2020 году 63,8 рублей, в 2021 году 64,0 рублей).**

Таким образом, в основу прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа и Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов заложено снижение цен на нефть на протяжении всего прогнозного периода с 63,4 долларов США за баррель в 2019 году до 57,9 долларов США за баррель в 2021 году (изменение на 5,5 доллара США за баррель). При этом прогнозная динамика курса национальной валюты различается в меньшей степени (незначительно). Так, ожидается ослабление национальной валюты с 63,9 рубля за доллар США в 2019 году до 64 рублей за доллар США к 2021 году (изменение на 0,1 руб. за доллар США).

Представляется, что снижение нефтяных цен может сопровождаться более существенным ростом курса национальной валюты.

Поскольку, исходя из прогноза, зависимость курса рубля от динамики цен на нефть постепенно снижается, полагаем, что в дальнейшем могут повторяться ситуации, когда цены на нефть и курс рубля будут иметь разнонаправленную динамику, что может приводить к корректировке основных показателей.

Параметры прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2019 год

В соответствии со статьей 169 БК РФ, статьей 8 Закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее – Закон № 177-оз) проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. На основании статьи 20 вышеуказанного окружного закона одновременно с проектом об окружном бюджете предоставляется прогноз социально-экономического развития Ненецкого автономного округа. В результате анализа представленного Прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2019 год и плановый период 2020 -2024 годов (далее – Прогноз), Счетная палата отмечает следующее.

Производство валового регионального продукта

В прогнозируемый период планируется ежегодное увеличение валового регионального продукта (в основных ценах соответствующих лет). Так, по оценке 2018 года ВРП составит 366 775,1 млн. рублей, значение данного показателя к 2021 году прогнозируется в объеме 444 834,67 млн. рублей. Темп роста физического объема валового регионального продукта составит 2019/2018 – 103,1 %, 2020/2019 – 103,8 %, 2021/2020 -103,11 %, что в основном обусловлено увеличением добычи полезных ископаемых. Согласно представленной информации основной объем добычи нефти обеспечивают пять компаний: ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», ООО «СК «Русьветпетро», ООО

«РН-Северная нефть», ООО «Башнефть-Полюс», ООО «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-добыча Харьяга».

В промышленном производстве, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес валового регионального продукта составляет добыча полезных ископаемых (от 72,5% до 74,5% от всего объема).

Промышленное производство

Объем отгруженной продукции (работ, услуг) в очередном финансовом году и плановом периоде сохранит положительную динамику: 2019/2018 – 7,12 %, 2020/2019 – 6,11 %, 2021/2020 – 6,52%. Так, в 2017 году объем отгруженной продукции (работ, услуг) составил 293 602,74 млн. рублей. В структуре объема отгруженной продукции в промышленном производстве в 2017 году доля добычи полезных ископаемых составила 91,5%, обрабатывающих производств - 7,1%, обеспечения электрической энергией, газом и паром, кондиционирования воздуха - 1,3%, водоснабжения, водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений - 0,2%.

Объем отгруженной продукции промышленного производства по оценке 2018 года составит 372 284,92 млн. рублей, значение данного показателя к 2021 году прогнозируется в объеме 450 766,92 млн. рублей. Прогноз развития промышленности предусматривает незначительное увеличение общего объема промышленного производства, так индекс промышленного производства по оценке 2018 года составит 98,79%, по прогнозу в 2019 году – 102,3%, к 2021 году – 102,96%.

Информация по объему отгруженной продукции и индексам промышленного производства в разрезе видов экономической деятельности представлена в таблице.

(%)

Наименование показателя	Индекс промышленного производства (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)			
	2018 г/ 2017 г	2019 г/ 2018 г	2020 г/ 2019 г	2021 г/ 2020 г
Объем отгруженной продукции промышленного производства, в т.ч.:	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
- в млн.руб.	372 284,92	398 808,13	423 157,63	450 766,92
- в % (отклонение к предыдущему году)	126,80	107,12	106,11	106,52
Индекс промышленного производства	98,79	102,30	102,57	102,96
Добыча полезных ископаемых	99,11	102,41	102,69	103,08
Добыча сырой нефти и природного газа	97,89	101,72	101,99	102,38
Добыча прочих полезных ископаемых	110,00	99,87	99,92	99,93
Предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых	109,00	107,73	107,78	107,9
Обрабатывающие производства	89,00	99,67	99,70	99,72
Производство пищевых продуктов	89,50	99,88	100,00	99,87
Производство напитков	96,29	96,29	96,42	96,30
Производство кожи, изделий из кожи	74,30	99,95	100,05	100,10
Производство кокса, нефтепродуктов	87,10	99,62	99,65	99,69
Производство химических веществ и химических продуктов	82,40	83,03	82,89	82,71
Производство резиновых и пластмассовых изделий	96,40	97,03	96,89	96,71
Производство прочих готовых изделий	88,40	99,84	99,83	99,83
Ремонт и монтаж машин и оборудования	94,10	101,08	100,43	100,46
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	105,70	101,40	101,17	101,48
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	103,75	100,97	101,42	101,92

В общем объеме промышленного производства в Ненецком автономном округе определяющее значение имеет сырьевой сектор, обусловленный добычей полезных ископаемых. Данная тенденция сохранится и в прогнозируемом периоде. В соответствии с Прогнозом отмечается рост объема промышленного производства по разделу «добыча полезных ископаемых» в 2019 году по отношению к 2018 году составит 102,41%, в 2020 году по отношению к 2019 году - 102,69%, в 2021 году по отношению к 2020 году – 103,08%.

Прогнозируется ежегодное снижение объема обрабатывающего производства (по отношению к предыдущему году) в период с 2019 по 2020 годы на 0,3%. Основная доля в общем объеме по указанному разделу свыше 95 % приходится на вид экономической

деятельности «Производство кокса, нефтепродуктов», где также отмечается снижение объема производства в 2019-2021 годы на 0,38%-0,31%. В тоже время Прогноз предусматривает незначительное уменьшение объема отгруженного товара собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Производство пищевых продуктов» (в 2019 и 2021 годы на 0,1%). В регионе в основном промышленной переработкой сельхозпродукции занимаются ОАО «Мясопродукты» (мясо), ОАО «Вита» (молоко), ОАО «Ненецкая агропромышленная компания» (молоко), ООО «Аргус» (рыба).

Одновременно прогнозируется ежегодный рост показателей по видам экономической деятельности «Обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» и «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений», согласно Прогнозу рост объема производства в 2019 году к уровню 2018 года составит 101,40% и 100,97% соответственно. Основными организациями, вырабатывающими электроэнергию для нужд региона, являются: ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», МП ЗР «Севержилкомсервис», а также электростанции сельхозтоваропроизводителей. Предприятиями, вырабатывающими тепловую энергию, являются Нарьян-Марское муниципальное унитарное предприятие объединенных котельных и тепловых сетей, МП ЗР «Севержилкомсервис», МУП «Посжилкомсервис». Нефтедобывающие организации вырабатывают тепловую и электрическую энергию для собственных нужд.

Необходимо отметить, что по разделу «Сельское хозяйство» сохранится тенденция роста показателя «Продукция сельского хозяйства», значение которого составит в 2018 году по оценке 978,40 млн. рублей, значение данного показателя к 2021 году прогнозируется в объеме 1 100,53 млн. рублей. Индекс- дефлятор продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составит: 2019/2018 – 103,21 %, 2020/2019 – 102,81 %, 2021/2020 – 102,93 %. Следует отметить, что **значения целевого показателя «индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)», установленного в государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации НАО от 22.10.2014 № 405-п, ниже значений, установленных в базовом варианте Прогноза, в том числе не согласуются со значениями данного показателя, установленного в Прогнозе в отчетном периоде 2016-2017 годов.**

В прогнозном периоде ожидается тенденция роста показателя «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», значение которого составит в 2018 году по оценке 10 906,5 млн. рублей, к 2021 году прогнозируется в объеме 11 236,05 млн. рублей (прирост 2%). Индекс- дефлятор по указанному виду деятельности составит: 2019/2018 – 100,50 %, 2020/2019 – 100,39 %, 2021/2020 – 101,38 %. Согласно пояснительной записке увеличение объемов строительства сложилось в основном за счет строительства и ввода в эксплуатацию объектов производственного сектора (нефтяные скважины, нефтеемкости, магистральные нефтепроводы, линии электропередач, радиотелевизионные линии связи и т.д.). В 2018 году ожидается снижение ввода в действие жилых домов на 10,4%, значение которого прогнозируется до 2021 года по 25,0 тыс. квадратных метров.

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

Инвестиции

Согласно прогнозным показателям ожидается ежегодный рост инвестиционных вложений, так в 2018 году на 4,6 % по отношению к 2017 году, в 2019-2021 годах также

прогнозируется увеличение инвестиций: 2019/2018 – 4 %, в 2020/2019 – 4,3%, в 2021/2020 – 4,25%. Объем инвестиций в основной капитал в натуральном выражении составит в 2019 году – 116 090 млн. рублей, в 2020 году – 121 080 млн. рублей, в 2021 году – 126 230 млн. рублей. Темп роста объема инвестиций в основной капитал при значении в 2017 году 124,5 % к предыдущему году, прогнозируется в следующих значениях: 2018/2017 – 102,7 %, 2019/2018 – 102,01 %, 2020/2019 – 102,91 %, 2021/2020 – 103,06 %.

В общем объеме инвестиций в основной капитал в настоящее время и в прогнозный период составляют инвестиции в нефтегазовый сектор, как базовый сектор экономики округа, так в 2017 году инвестиции составили около 95%.

В настоящее время в округе действует комплекс мер, направленных на создание благоприятного инвестиционного климата и повышение инвестиционной привлекательности региона для инвесторов. В частности установлены меры государственной поддержки инвесторов: комфортное налогообложение, льготные условия пользования землей, специальный инвестиционный контракт, инвестиционный договор, соглашение о государственно-частном партнерстве, концессионное соглашение.

Одним из методов стимулирования инвестиций является введение специальных налоговых льгот. Так, в 2017 году внесены изменения в закон округа от 08.10.2013 № 88-оз «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков», в соответствии с которыми организации, относящиеся к некоторым видам деятельности, при вновь введенном в эксплуатацию в течение текущего налогового периода имущества от 1 млрд. рублей применяют в 2018-2020 годах пониженную ставку налога на прибыль в размере 12,5 %. Вместе с тем, выпадающие доходы окружного бюджета в связи с применением пониженной ставки при выполнении вышеуказанных условий в 2018 году составят порядка 315 млн. рублей (по оценке за 2017 год – 173 млн. руб.). **Учитывая увеличение объема выпадающих доходов при применении льготной ставки по налогу на прибыль, полагаем необходимым провести оценку эффективности предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль с учетом влияния введения в эксплуатацию имущества на доходы окружного бюджета в части поступления налога на имущества.**

По оценке в 2018 году в структуре инвестиций по источникам финансирования организаций основную долю будут занимать собственные средства 82,2%, на долю привлеченных средств придется 17,8% инвестиций. Средства бюджета всех уровней в 2018 году оцениваются в размере 3% от общего объема инвестиций в основной капитал, при этом ожидается уменьшение инвестиций за счет федерального бюджета в 2,3 раза по сравнению с 2017 годом.

В целом за счет средств окружного бюджета согласно Прогнозу запланированы инвестиции в основной капитал в объеме: на 2019 год – 2 757,14 млн. рублей, на 2020 год – 2 344,65 млн. рублей, на 2021 год – 1 725,88 млн. рублей, тогда как проектом бюджета предусмотрено инвестирование в объеме: на 2019 год – 3 005,75 млн. рублей, на 2020 год – 2 351,24 млн. рублей, на 2021 год – 1 732,46 млн. рублей.

Потребительский рынок

Уровень инфляции, в Ненецком автономном округе в 2017 году составил 101,67 % к уровню декабря 2016 года.

В 2018 году индекс потребительских цен оценивается на уровне 102,73 %. В прогнозном периоде ожидаются темпы инфляции к 2021 году до 3,68%.

Оборот розничной торговли в 2017 году составил 9,45 млрд. рублей, и в сопоставимых ценах по сравнению с 2016 годом вырос на 2,5 %. В 2018 году оборот розничной торговли ожидается на уровне 9,87 млрд. рублей, или 101,87 % к уровню 2017 года. В прогнозном периоде ожидается ежегодный прирост, как в текущих, так и в сопоставимых ценах.

В 2018 году объем платных услуг населению ожидается до 3,16 млрд. рублей, в сопоставимых ценах увеличится по сравнению в 2017 годом на 27,4 %. На рост повлияет увеличение объема жилищных, коммунальных услуг, услуг гостиниц, коллективных средств размещения. В прогнозном периоде ожидается ежегодный прирост объема платных услуг на уровне от 2,0 % до 2,37 %.

Демографические показатели

Среднегодовая численность населения Ненецкого автономного округа в 2017 году составила 43,97 тыс. человек. В 2018 году предполагается, что данный показатель составит 44,05 тыс. человек, к 2021 году прогнозируется незначительное увеличение показателя до 44,45 тыс. человек.

Согласно Прогнозу прогнозируется снижение коэффициента естественного прироста населения с 4,2% в 2018 году до 3,58% в 2021 году, при этом планируется увеличение численности населения Ненецкого автономного округа в 2019 году по отношению к 2018 году на 0,4%. В период с 2020-2021 годы сохранится рост данного показателя на 0,3% и 0,2% соответственно.

Ожидаемая продолжительность жизни при рождении в 2018 году прогнозируется до 72,17 лет, в прогнозируемом периоде ожидается планомерный рост до уровня 73,54 лет к 2021 году.

Доля численности населения в трудоспособном возрасте сократится с 56,8% в 2018 году до 55,2% к 2021 году.

Миграционная убыль по итогам 2017 года составила 0,23 тыс. человек и снизилась к уровню 2016 года на 0,09 тыс. человек. В 2018 году миграционная убыль ожидается 0,08 тыс. человек, в прогнозном периоде 2019-2021 годов существенных изменений не ожидается.

Труд и занятость

Согласно Прогнозу среднегодовая численность занятых в экономике незначительно возрастет (на 0,09 %) в 2019 году к оценочному показателю 2018 года и составит 32,92 тыс. человек. На 2020, 2021 годы также планируется рост численности занятого в экономике населения на 0,12 % и на 0,15 % соответственно. Одновременно прогнозируется незначительное снижение уровня безработицы с 8% в 2018 году до 7,9% к 2021 году. При этом уровень зарегистрированной безработицы по итогам 2017 года зафиксирован в размере 2,5%, согласно Прогнозу к 2021 году данный уровень снизится до 2,4%.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата по округу в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 3,2% и составила 74 172,8 рублей. По оценке данный показатель в 2018 году составит 82 965,2 рублей, прирост к предыдущему году составит 11,85%. Прогнозируется рост среднемесячной номинальной заработной платы от 88 026,08 рублей в 2019 году до 98 902,93 рублей в 2021 году, прирост данного показателя составит от 6,1% до 6,6% соответственно. Следует отметить, что по оценке в 2018 году данный показатель составит 82 965,2 рублей. Согласно официальным статистическим данным, приведённым на сайте Федеральной службы государственной статистики, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций по Ненецкому автономному округу за январь – август 2018 года составила 83 178,4 рублей, что составляет 113,13 % от соответствующего периода 2017 года и подтверждает прогнозируемые данные. Учитывая, что на предприятиях и организациях государственной и муниципальной форм собственности занято порядка 40,0 % населения и в связи с принятием мер по индексации размеров должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа с 01.01.2018, предпосылки недостижения прогнозных показателей по росту заработной платы отсутствуют.

Уровень жизни населения

Реальные располагаемые денежные доходы населения Ненецкого автономного округа по оценке в 2018 году, по сравнению с уровнем 2017 года, возрастут на 3,31%. В 2019 году ожидается снижение показателя на 0,91%, к 2021 году ожидается рост реальных доходов населения до 102,46%.

Величина прожиточного минимума в среднем за 2017 год по округу составила 20 791 рубль, по сравнению с 2016 годом произошло увеличение на 6,9%. В 2018 году ожидается снижение уровня прожиточного минимума на 0,1%, что связано с низким уровнем инфляции. В прогнозном периоде ожидается прирост данного показателя с 21 370 рублей в 2019 году до 22 767 рублей в 2021 году, обусловленный ожидаемым уровнем инфляции.

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума в 2017 году составила 11,4% от общей численности населения региона. В прогнозном периоде ожидается снижение данного показателя с 9,48% в 2018 году до 8,18 % к 2021 году.

Положительную динамику показателя позволит обеспечить реализация государственной программы Ненецкого автономного округа «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе», в рамках которой, оказывается адресная поддержка социально незащищенным слоям населения.

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

Анализ текстовой части законопроекта на предмет соответствия законодательству

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

Законопроектом соблюдены установленные законодательством требования к содержанию закона о бюджете.

Частью 1 статьи 4 проекта определено, что администрирование штрафов за административные правонарушения, установленные законом Ненецкого автономного округа от 29.06.2002 № 366-оз «Об административных правонарушениях», постановления о наложении которых выносят административные комиссии, образованные на территории городских и сельских поселений, городских округов Ненецкого автономного округа, осуществляется органами местного самоуправления городских и сельских поселений, городских округов Ненецкого автономного округа, на территории которых образованы административные комиссии. Указанные штрафы подлежат перечислению в доход окружного бюджета по коду бюджетной классификации 012 1 16 90020 02 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» с применением кодов подвидов доходов бюджета. Данный вопрос в достаточной степени урегулирован пунктом 4 статьи 46 БК РФ и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в связи с чем указание соответствующих положений в законопроекте излишне.

Частью 2 статьи 4 законопроекта определено, что суммы неустойки (штрафы, пени) за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных государственными контрактами на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для государственных нужд Ненецкого автономного округа, подлежат перечислению в доход окружного бюджета по коду бюджетной классификации 000 1 16 90020 02 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации». **Данный вопрос в достаточной степени урегулирован Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в связи с чем указание соответствующих положений в законопроекте излишне.**

Частью 4 статьи 8 законопроекта утверждено распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Ненецкого автономного округа, на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, на предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (приложение 10 к законопроекту).

Согласно части 1 статьи 17 Закона № 177-оз указанные расходы предусматриваются в проекте закона об окружном бюджете, в том числе в рамках государственных программ, в соответствии с решениями Администрации. Согласно части 5 статьи 17 Закона № 177-оз одновременно с проектом закона об окружном бюджете представляется перечень объектов капитального строительства и объектов недвижимого имущества государственной собственности Ненецкого автономного округа, объектов капитального строительства муниципальной собственности, софинансирование которых осуществляется за счет средств окружного бюджета (далее – Перечень объектов капитального строительства), с указанием по каждому объекту реквизитов решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций (предоставления субсидий).

С законопроектом представлен Перечень объектов капитального строительства, согласно которому по мероприятию «Приобретение жилых помещений в целях создания государственного жилищного фонда», «Инженерная инфраструктура земельных участков для многодетных семей в целях индивидуального строительства в п. Искателей Ненецкого автономного округа» отсутствует решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, получено положительное заключение Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа на проекты соответствующих распоряжений Администрации Ненецкого автономного округа. **Согласно части 1 статьи 17 Закона № 177-оз включение расходов на реализацию указанных мероприятий в закон об окружном бюджете будет возможно только при издании соответствующих распоряжений Администрацией Ненецкого автономного округа.**

Всего объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Ненецкого автономного округа, на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, на предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в 2019 году, согласно законопроекту, составит 3 005 754,4 тыс. рублей (15,38 % от общего объема расходов окружного бюджета), в 2020 году - 2 351 236,6 тыс. рублей (12,6 % от общего объема расходов окружного бюджета) в 2021 году – 1 732 459,4 тыс. рублей (9,86 % от общего объема расходов бюджета).

Частью 5 статьи 8 законопроекта утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в сумме 1 488 298,1 тыс. рублей, что на 65 942,7 тыс. рублей (0,05 %) больше объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотренных уточненным планом на 2018 год. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств от общего объема расходов бюджета на 2019, 2020 и 2021 год составляет 7,62 %, 7,8 %, 8,22 % соответственно.

Частью 3 статьи 11 законопроекта установлен размер индексации для отдельных социальных выплат, при этом **не предусмотрена индексация:**

- денежной выплаты проживающим на территории Ненецкого автономного округа лицам, состоящим на учете в государственных медицинских организациях Ненецкого автономного округа, больным сахарным диабетом и (или) онкологическими заболеваниями, в соответствии с частью 1 статьи 4.5 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки»;

- единовременной выплаты на питание за каждую сданную дозу крови и ее компонентов и расходов на обеспечение питания доноров крови и ее компонентов в день сдачи, предусмотренной частью 2 статьи 2 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки».

Согласно части 3 статьи 4.5, части 5 статьи 2 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки» законом округа об окружном бюджете размеры указанных денежных сумм **ежегодно увеличивается** (индексируется) путем применения поправочного коэффициента, величина которого формируется с учетом уровня инфляции (потребительских цен). При этом в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация о планируемом приостановлении указанных норм проектом закона «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменения в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

Статьей 14 законопроекта предусмотрены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

Законопроектом не предусмотрены предоставлявшиеся в 2018 году субсидии в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе»:

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

- осуществляющим на территории Ненецкого автономного округа производство продукции лечебно-профилактического питания, в целях частичного возмещения затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции;

– осуществляющим розничную торговлю и (или) оказывающим услуги общественного питания в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, в целях частичного возмещения затрат, возникающих в связи с реализацией товаров и (или) оказанием услуг, в части затрат на электрическую энергию.

Законопроектом также не предусмотрена субсидия в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом в пригородном и межмуниципальном сообщении на территории Ненецкого автономного округа, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом в пригородном и межмуниципальном сообщении на территории Ненецкого автономного округа.

Частью 7 статьи 14 законопроекта предусмотрено предоставление субсидий в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа». Указанное наименование государственной программы предусмотрено проектом паспорта государственной программы, представленным вместе с проектом бюджета. При этом постановлением Администрации НАО от 17.11.2015 № 365-п утверждена и является действующей государственная программа Ненецкого автономного округа «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа на 2016 - 2020 годы». Указанная программа также предусмотрена Перечнем государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденным распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 06.10.2014 № 127-р. **Информация об утверждении государственной программы Ненецкого автономного округа «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа» отсутствует.**

Частью 6 статьи 14 законопроекта предусмотрено предоставление субсидий в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Ненецкого автономного округа». **Указанное наименование государственной программы не соответствует наименованию государственной программы, утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 14.11.2013 № 415-п, Перечню государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденному распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 06.10.2014 № 127-р, и представленному с законопроектом проекту паспорта государственной программы.**

Статьей 15 законопроекта установлены субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, предоставление которых регулируется статьей 78.1 БК РФ.

Статья 78.1 БК РФ предусматривает предоставление некоммерческим организациям субсидий (пункт 2 статьи 78.1 БК РФ) либо грантов в форме субсидий (пункт 4 статьи 78.1 БК РФ). Части 6 и 7 статьи 15 законопроекта предусматривают предоставление грантов (субсидий). **Предлагается в частях 6 и 7 статьи 15 законопроекта привести наименование расходов в соответствии с пунктом 4 статьи 78.1 БК РФ.**

Согласно пункту 4 статьи 78.1 БК РФ в законе о бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на предоставление в соответствии с решениями высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации некоммерческим организациям грантов в форме субсидий. Порядок предоставления указанных субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации устанавливается нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации если данный порядок не определен вышеуказанными решениями.

Положения абзаца второго части 6 и абзаца второго части 7 статьи 15 законопроекта о том, что порядок определения объема и предоставления грантов (субсидий) устанавливается исключительно Администрацией Ненецкого автономного округа, не соответствует пункту 4 статьи 78.1 БК РФ.

Законопроектом установлены размер дефицита окружного бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, а также утверждена программа государственных внутренних заимствований:

(тыс. рублей)

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год
Дефицит окружного бюджета	1 684 219,1	1 553 377,9	2 155 472,7
Источники финансирования дефицита, из них:	1 684 219,1	1 553 377,9	2 155 472,7
Программа государственных внутренних заимствований, из них:	1 600 000	1 500 000	2 100 000
Размещение государственных ценных бумаг	0	0	0
Погашение государственных ценных бумаг	400 000	400 000	400 000
Получение кредитов кредитных организаций	3 200 000	4 900 000	6 500 000
Погашение кредитов кредитных организаций	1 200 000	3 000 000	4 000 000
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	1 414 152,1	1 385 346,9	1 244 526,2
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	1 414 152,1	1 385 346,9	1 244 526,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	73 569,1	42 727,9	44 822,7
Возврат бюджетных кредитов	10 650	10 650	10 650
Верхний предел государственного внутреннего долга, из них:	3 800 000	5 000 000	6 800 000
Ценные бумаги Ненецкого автономного округа	1 600 000	1 200 000	800 000
Кредиты кредитных организаций	2 200 000	3 800 000	6 000 000
Расходы окружного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга	428 775,8	449 139,3	354 019,9

Указанные параметры находятся в пределах, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

В части 2 статьи 22 законопроекта содержится ссылка на недействующие статьи 15.1 и 15.2 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Частью 3 статьи 23 законопроекта установлен срок возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий на иные цели, а также определены обстоятельства, при которых возможен возврат субсидий на те же цели: наличие кредиторской задолженности либо наличие государственных контрактов, заключенных в установленном порядке до 01.01.2019.

Согласно части 18 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» не использованные в текущем финансовом году остатки субсидий на иные цели подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Указанные остатки средств могут использоваться бюджетными учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

Согласно части 1 статьи 78.1 БК РФ условия предоставления субсидий на иные цели из бюджетов субъектов Российской Федерации устанавливаются соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации или уполномоченными ими органами государственной власти. Предоставление субсидий на иные цели осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

Согласно пункту 6 Порядка предоставления из окружного бюджета субсидий бюджетным и автономным учреждениям Ненецкого автономного округа на иные цели, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.05.2017 № 163-п (далее – Порядок № 163-п), не использованные в текущем финансовом

году остатки средств целевых субсидий подлежат перечислению в окружной бюджет до 1 февраля года, следующего за текущим. В связи с изложенным **включение в законопроект абзаца первой части 3 статьи 23 является излишним.**

Согласно пункту 2 Порядка № 163-п цели, объем и условия предоставления целевых субсидий, а также направления их расходования устанавливаются нормативным правовым актом исполнительного органа государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющего функции и полномочия учредителя учреждения. Принятые в соответствии с пунктом 2 Порядка № 163-п нормативные правовые акты исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющих функции и полномочия учредителей учреждений (Положение о порядке и условиях предоставления из окружного бюджета государственным бюджетным учреждениям Ненецкого автономного округа, подведомственным Управлению имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа, субсидий на иные цели, утвержденное приказом Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа от 25.09.2018 № 9, Положение о порядке и условиях предоставления из окружного бюджета государственным бюджетным учреждениям Ненецкого автономного округа, находящимся в ведении Департамента образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, субсидий на иные цели, а также направлений их расходования, утвержденное приказом Департамента образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа от 20.06.2017 № 43, Положение о порядке и условиях предоставления из окружного бюджета государственным бюджетным учреждениям Ненецкого автономного округа, подведомственным Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, субсидий на иные цели, утвержденное приказом Департамента ЗТ и СЗН НАО от 05.12.2017 № 81, Положение о порядке и условиях предоставления из окружного бюджета государственным бюджетным учреждениям Ненецкого автономного округа, подведомственным Аппарату Администрации Ненецкого автономного округа, субсидий на иные цели, утвержденное приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 21.09.2017 № 76) устанавливают, что остатки предоставленных учреждениям субсидий, не использованные в текущем финансовом году, при наличии потребности в направлении их на те же цели, могут быть использованы учреждением в очередном финансовом году в соответствии с решениями органов государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющих функции и полномочия учредителей учреждений. В связи с изложенным **включение в законопроект абзаца второй части 3 статьи 23 является излишним.**

Вместе с тем согласно части 18 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы. Законами субъектов Российской Федерации может быть предусмотрен возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение государственного задания бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации в объеме, соответствующем не достигнутым показателям государственного задания указанными учреждениями. В связи с изложенным **предлагается дополнить законопроект положениями о возврате в окружной бюджет бюджетными учреждениями Ненецкого автономного округа остатков субсидий на выполнение государственного задания в объеме, соответствующем не достигнутым показателям государственного задания указанными учреждениями.**

В статье 23 законопроекта **отсутствует единство терминологии** в части определения 2018 и 2019 годов: в части 1, в абзацах первом и втором части 2, части 3

применяются понятия «2018 год» и «2019 год», в абзаце третьем части 2, части 4 – «отчетный финансовый год», «текущий финансовый год» соответственно.

В пункте 1 части 5 статьи 14 законопроекта после слова «услуг» необходимо добавить знак запятой.

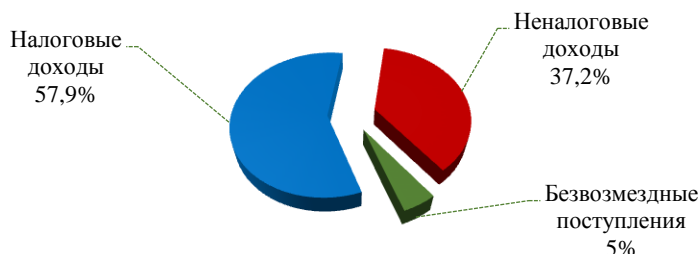
В пункте 2 части 5 статьи 14 законопроекта после слова «затрат» необходимо добавить знак запятой.

В части 11 статьи 14 законопроекта после слова «законом» необходимо добавить знак запятой.

Доходы окружного бюджета

В соответствии с законопроектом **доходы окружного бюджета** составят в **2019 году 17 859 324,0 тыс. рублей**, что на **521 397,7 тыс. рублей, или на 3% больше** объёма, утвержденного на 2018 год законом Ненецкого автономного округа от 08.12.2017 № 354-оз (ред. от 12.07.2018 № 414-оз) «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – закон об окружном бюджете № 354-оз) и с учетом распоряжений Департамента финансов и экономики НАО «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись окружного бюджета на 2018 год» от 01.08.2018 № 172, от 08.08.2018 № 181, от 22.08.2018 № 187. В соответствии с пунктом 3 статьи 217, пунктом 3 статьи 232 БК РФ внесены изменения в кассовый план по доходам на 2018 год без внесения изменений в закон об окружном бюджете № 354-оз. **В 2020 году доходы окружного бюджета составят 17 112 260,5 тыс. рублей**, что на 747 063,5 тыс. рублей, или на 4,2% меньше, чем прогноз поступлений доходов в окружной бюджет в 2019 году. **В 2021 году – 15 420 527,4 тыс. рублей**, что на 1 691 733,1 тыс. рублей, или на 9,9% меньше, чем прогноз поступлений доходов в окружной бюджет в 2020 году.

Структура прогнозируемого объёма доходов окружного бюджета на 2019 год приведена на следующей диаграмме:



Наибольший удельный вес в составе доходов окружного бюджета **составляют налоговые доходы – 57,9%**, из них основными источниками поступления доходов являются: налог на имущество организаций – 56,4%; налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам – 19,2%; налог на доходы физических лиц – 13,7%; налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции – 7,6%.

Неналоговые доходы и безвозмездные поступления в составе доходов окружного бюджета составляют 37,2% и 5% соответственно.

В плановом периоде в 2020, 2021 годах в структуре доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы: 61,9%; 70,3% соответственно. Неналоговые доходы в составе доходов окружного бюджета составляют: 35,2%; 26,5% соответственно, безвозмездные поступления составляют: 2,9%, 3,2% соответственно.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объёме **10 332 408,1 тыс. рублей**, что на 313 088,7 тыс. рублей или **на 3,1% больше** показателя, утверждённого на 2018 год законом об окружном бюджете № 354-оз.

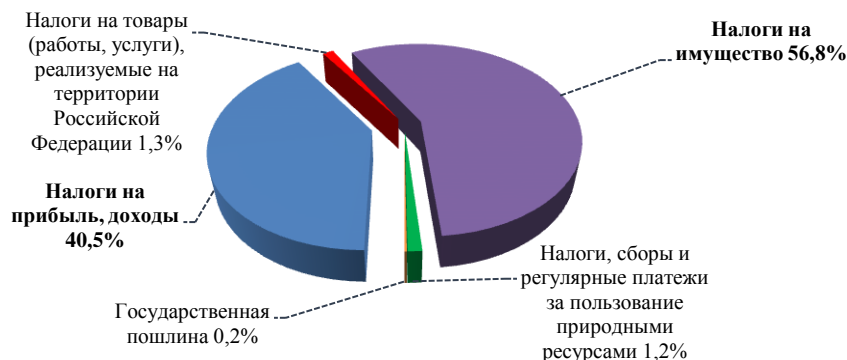
Прогнозируемый объём налоговых доходов на плановый период 2020 и 2021 годов предусматривается в сумме 10 598 658,2 тыс. рублей и 10 843 165,8 тыс. рублей соответственно.

Прогнозные показатели налоговых доходов представлены в следующей таблице.

Наименование статьи доходов	2017 год (исполнено)	2018 год		2019 год законопроект			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона округа №414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Налоговые доходы, в т.ч.:	10 797 738,1	10 019 319,4	10 541 783,9	10 332 408,1	313 088,7	3,1	10 598 658,2	10 843 165,8
налоги на прибыль, доходы	4 574 959,5	3 838 339,5	4 347 171,5	4 184 290,5	345 951,0	9,0	4 419 390,8	4 584 593,4
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	120 543,2	109 729,1	104 723,9	135 340,3	25 611,2	23,3	216 984,2	311 268,9
налоги на совокупный доход	48 618,5	23 750,0	30 000,0	-	-23 750,0	-100	-	-
налоги на имущество	5 956 218,9	5 938 000,0	5 938 060,0	5 870 668,0	-67 332,0	-1,1	5 831 168,0	5 831 168,0
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	84 237,3	94 254,4	108 570,0	126 413,5	32 159,1	34,1	115 259,9	100 350,7
государственная пошлина	13 118,4	15 246,4	13 246,4	15 695,8	449,4	2,9	15 855,3	15 784,8
задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	42,3	-	12,1	-	-	-	-	-

При расчётах налогов и сборов, зачисляемых в доход окружного бюджета, разработчиками были учтены нормативы, установленные проектом Федерального закона № 556362-7 «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы) и Договором о взаимодействии от 05.06.2014 № 50-оз.

Структура прогнозируемого поступления по видам налоговых доходов окружного бюджета в 2019 году приведена на следующей диаграмме.



Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов окружного бюджета составляют **налоги на имущество – 56,8%** (из них: налог на имущество организаций – 56,4%; транспортный налог – 0,4%) и **налоги на прибыль – 40,5%** (из них: налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы РФ по соответствующим ставкам – 19,2%; налог на доходы физических лиц – 13,7%; налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции – 7,6%).

1. Налоги на прибыль (доходы).

На 2019 год поступление **налогов на прибыль (доходы)** прогнозируется в сумме **4 184 290,5 тыс. рублей**, что на 345 951,0 тыс. рублей или **на 9% больше** показателя, утверждённого на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годы доходы прогнозируются в общей сумме 4 419 390,8 тыс. рублей и 4 584 593,4 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект на 2019 год			Законопроект	
		Утверждено (в ред. закона округа № 414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы РФ по соответствующим ставкам	2 521 176,3	1 697 500,0	1 999 911,7	1 982 750,0	285 250,0	16,8	2 266 250,0	2 315 250,0
Налог на прибыль организаций при выполнении Соглашений о разработке месторождений нефти и газа	713 985,2	743 673,8	942 094,1	781 368,3	37 694,5	5,1	708 825,6	800 474,9
Налог на доходы физических лиц	1 339 798,0	1 397 165,7	1 405 165,7	1 420 172,2	23 006,5	1,6	1 444 315,2	1 468 868,5
Итого:	4 574 959,5	3 838 339,5	4 347 171,5	4 184 290,5	345 951,0	9,0	4 419 390,8	4 584 593,4

Динамика фактических поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ по основным видам налогов на прибыль организаций в 2012-2018 годах согласно данным налоговой отчетности по форме 1-НМ представлена на следующем графике (в млн. руб.):



Анализ динамики данных налоговой отчетности по форме 1-НМ показал, что резкое снижение поступлений в консолидированный бюджет основных налогов на прибыль наблюдалось в 2016 году, что обусловлено низкой ценой на нефть (согласно исполнению окружного бюджета по доходам за 2016 год цена на нефть уменьшилась в 2 раза по сравнению с 2015 годом).

В 2017 году уровень фактического поступления в консолидированный бюджет субъекта РФ налога на прибыль организаций увеличился на 4 532,6 тыс. рублей или в 2 раза по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

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

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

На 2019 год прогнозируется поступление налога на прибыль организаций в сумме 1 982 750,0 тыс. рублей, что на 285 250,0 тыс. рублей или на 16,8%, больше утверждённого показателя на 2018 год.

Согласно статистической налоговой отчётности (форма 1-НМ) по состоянию на 01.10.2018 объём поступлений в окружной бюджет налога на прибыль организаций составил 1 807 786,7 тыс. рублей (35%), в том числе: налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) в сумме 950 613,3 тыс. рублей или 52,6% от общего объёма поступлений; **налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков в сумме 857 173,4 тыс. рублей** или 47,4% от общего объёма поступлений.

Законом Ненецкого автономного округа от 08.10.2013 № 88-оз «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее – закон округа от 08.10.2013 № 88-оз) установлен пониженный (минимальный) размер налоговой ставки налога на прибыль – **12,5%** для организаций:

- являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков (статья 1 закона округа от 08.10.2013 № 88-оз, срок действия льготы – 01.01.2022);
- осуществляющих один или несколько видов экономической деятельности (предусмотренными в п.п.1-14 части 1 статьи 1.1 закона округа от 08.10.2013 № 88-оз), с особенностями, предусмотренными частями 2-3 статьи 1.1 закона округа от 08.10.2013 № 88-оз, срок действия льготы – 31.12.2021). Льготная ставка по налогу на прибыль для организаций, относящихся к некоторым видам деятельности, установлена в целях стимулирования инвестиций (ввод в эксплуатацию имущества от 1 млрд. руб.)

Согласно аналитической записке о результатах **оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот**, установленных нормативными правовыми актами Ненецкого автономного округа, за 2017 год **выпадающие доходы окружного бюджета по налогу на прибыль составили 459,6 млн. руб.**, в том числе **оценка налоговой льготы в связи с применением пониженной ставки по налогу на прибыль организациями, относящимися к некоторым видам деятельности, при выполнении условий по вводу в эксплуатацию объектов основных средств составила 173 млн. руб.** Вместе с тем, информация об оценке эффективности льготной ставки по налогу на прибыль с учетом влияния объема введенного в эксплуатацию имущества на объем поступлений налога на имущество организаций в вышеуказанной аналитической записке не представлена. **Стоимость вновь введенного в эксплуатацию имущества на территории НАО в течение 2017 года, которое подпадает под налогообложение налогом на имущество организаций по организациям, осуществляющим один или несколько видов деятельности, с особенностями, предусмотренными частями 2-3 статьи 1.1 закона округа от 08.10.2013 № 88-оз составила 10 344 млн. руб., что на 4 013,3 млн. руб. или 30% меньше стоимости вновь введенного имущества в течение 2016 года** (Приложение 1 к аналитической записке).

Таким образом, несмотря на то, что стоимость вновь введенных в эксплуатацию основных средств организации достигла размера, влекущего возникновение права на применение такой ставки, эффективность применения льготной ставки по налогу на прибыль в виде увеличения доходов в окружной бюджет поступлений налога на имущество организаций отсутствует, так как стоимость имущества, подпадающего под налогообложение по итогам 2017 года снижена на 30% к 2016 году.

Согласно информации разработчика проекта закона **об оценке налоговой льготы в связи с применением пониженной ставки по налогу на прибыль при выполнении условий по вводу в эксплуатацию объектов основных средств**, объем выпадающих доходов в 2018 году составит порядка 315 млн. руб., что на 142 млн. руб. или на 82% больше показателя за 2017 год.

Учитывая увеличение объема выпадающих доходов при применении льготной ставки по налогу на прибыль, предлагаем оценить влияние стоимости вновь введенного в эксплуатацию в течение налогового периода имущества на территории Ненецкого автономного округа, учитываемого на балансе организаций в качестве объектов основных средств на доходы окружного бюджета в части поступления налога на имущества.

Динамика доходов окружного бюджета от уплаты налога на прибыль организаций в 2018-2021 годах приведена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
Законопроект (2019-2021 годы)	1 999 911,7	1 982 750,0	2 266 250,0	2 315 250,0
доля в налоговых доходах, %	27,9	19,2	21,4	21,4
к предыдущему году	-521 264,6	-17 161,7	283 500,0	49 000,0
к предыдущему году, %	79,3	99,1	114,3	102,2
темпы роста к 2018 году		99,1	113,3	115,8

Прогнозное поступление налога в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году снижается на 17 161,7 тыс. рублей или на 0,9%. Так, снижение прогнозного поступления налога на 113 661,7 тыс. рублей или на 15,3% наблюдается по организациям, являющимся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, применяющими льготную ставку по налогу на прибыль – 12,5%. По организациям (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) прогнозное поступление налога увеличивается на 96 500,0 тыс. руб. или на 7,7% по отношению к ожидаемому исполнению в 2018 году.

Согласно пояснительной записке в основу расчета поступления налога на прибыль организаций в 2019 году положен прогнозируемый на 2019 год объем прибыли в целях налогообложения, сформированный исходя из отчетных данных Федеральной налоговой службы о налоговой базе за 2017 год, ожидаемой оценки налогооблагаемой прибыли в 2018 году и объема прибыли прибыльных организаций для целей бухгалтерского учета, представленного в составе показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации. Прогноз налогов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в окружной бюджет представлен главным администратором доходов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Вместе с тем, следует отметить, что представленные ФНС прогнозные значения налогов не детализированы и не содержат конкретных расчетов прогнозных показателей, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы по налогу, в связи с чем не представляется возможным определить правильность прогноза указанных доходов, а также провести оценку обоснованности снижения налога в 2019 году на 17 161,7 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением в 2018 году.

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

На 2019 год поступление налога запланировано в сумме 781 368,3 тыс. рублей, что на 37 694,5 тыс. рублей или на 5,1% больше утвержденного показателя на 2018 год.

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

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

Согласно пояснительной записке расчёт налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции произведён на основании Соглашения между Российской Федерацией в лице Правительства РФ и Администрацией НАО и Французским акционерным обществом «Тоталь Разведка разработка России».

Согласно Приложению 4 к пояснительной записке проекта Закона о федеральном бюджете на 2018-2020 годы (в ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2018) объем налога на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет по нормативу 25 процентов составит: в 2019 году - 610 444,0 тыс. рублей, в 2020 году – 553 770,0 тыс. рублей, в 2021 году – 625 371,0 тыс. рублей.

При расчёте налога применена цена на нефть марки «Urals» в размере 63,4 долларов США за баррель в 2019 году (в 2020 году 59,7 долларов США за баррель, в 2021 году 57,9 долларов США за баррель) и курс доллара США к рублю в размере 63,9 рублей за 1 доллар США в 2019 году (в 2020 году 63,8 рублей, в 2021 году 64,0 рублей), что соответствует значениям данных показателей базового варианта Прогноза, принятого в качестве основного при разработке проекта федерального бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

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

В 2019 году прогнозируется поступление в сумме **1 420 172,2 тыс. рублей**, что составляет 13,7% от общего объёма налоговых доходов. По сравнению с 2018 годом **доходы увеличиваются на 23 006,5 тыс. рублей или на 1,6%.**

Согласно пояснительной записке расчёт налога на очередной финансовый год и на плановый период произведён в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджеты субъектов РФ, утвержденной приказом УФНС России по Архангельской области и НАО от 31.07.2018 года № 01-04/147. В целях расчета налога использовались показатели прогноза социально-экономического развития НАО; показатели статистических налоговых отчетов по форме № 5-НДФЛ и № 5-ДДК, № 1-НМ; налоговые ставки, предусмотренные Главой 23 Налогового кодекса РФ.

Фонд заработной платы всех работников при применении базового варианта прогноза увеличился на 1 859,3 млн. рублей или на 6,2 % по сравнению с оценкой за 2018 год.

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

На 2019 год поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, прогнозируется в сумме **135 340,3 тыс. рублей**, что на 25 611,2 тыс. рублей или **на 23,3% больше** показателя, утверждённого на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в общей сумме 216 984,2 тыс. рублей и 311 268,9 тыс. рублей соответственно.

Увеличение поступлений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ, обусловлено увеличением норматива зачисления в бюджеты бюджетной системы РФ.

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

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

- **доходы от акцизов на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива** (доходы распределяются в соответствии с установленным в п. 5 статьи 2 проекта Закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы порядке). Согласно пояснительной записке к проекту Закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы, в целях частичной компенсации выпадающих доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации от отмены налога на движимое имущество предусмотрены изменения в части **увеличения с 01.01.2019** норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации указанного акциза с 50 % до **80 %.**

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей распределяются в окружной бюджет по нормативу в 2018 году -57,4%, в 2019 году – январь 86,65%, с февраля – 58,1%, из которых 10 процентов зачисляются в местные бюджеты согласно окружному закону от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований НАО»).

Прогноз поступлений в окружной бюджет от акцизов на пиво на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлен главным администратором доходов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Согласно приказу Минфина России от 03.03.2017 № 255 «Об утверждении Порядка распределения уполномоченным территориальным органом Федерального казначейства доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации» Федеральное казначейство РФ, как главный администратор, обеспечивает распределение поступивших доходов от данных акцизов. Вместе с тем, в связи с отсутствием информации по прогнозу поступлений от Межрегионального операционного управления Федерального казначейства, прогноз доходов от уплаты акцизов на алкоголь разработчиком законопроекта сформирован исходя из оценки на 2018 год.

Кроме того, прогноз по доходам окружного бюджета сформирован с учетом федерального закона от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ», а также с учетом проекта Закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы.

В проекте Федерального закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы (Приложение № 3) нормативы распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей распределяются следующим образом:

- на 2019 год (100 процентов доходов) – по нормативу 0,0275 процента;
- на 2020 год: 87,4 процента доходов – по нормативу 0,0272 процента; 12,6 процента доходов – 0,1884 процента;
- на 2021 год: 77,7 процента доходов – по нормативу 0,0277 процента; 22,3 процента доходов – 0,1657 процента.

Расчет доходов по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составлен в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте Федерального закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы (Приложение № 4 к пояснительной записке).

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

Законопроектом не предусмотрены поступления в окружной бюджет от федерального налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, так как в связи с изменениями, внесенными в окружной закон от 31.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований НАО», доля окружного бюджета (50,0 процентов) зачисляется в местные бюджеты.

4. Налоги на имущество.

На 2019 год налоги на имущество прогнозируются в объёме **5 870 668,0 тыс. рублей**, что на 67 332,0 тыс. рублей или **на 1,1% меньше** показателя, утверждённого на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в общей сумме 5 831 168,0 тыс. рублей на каждый год, в том числе:

(тыс. рублей)

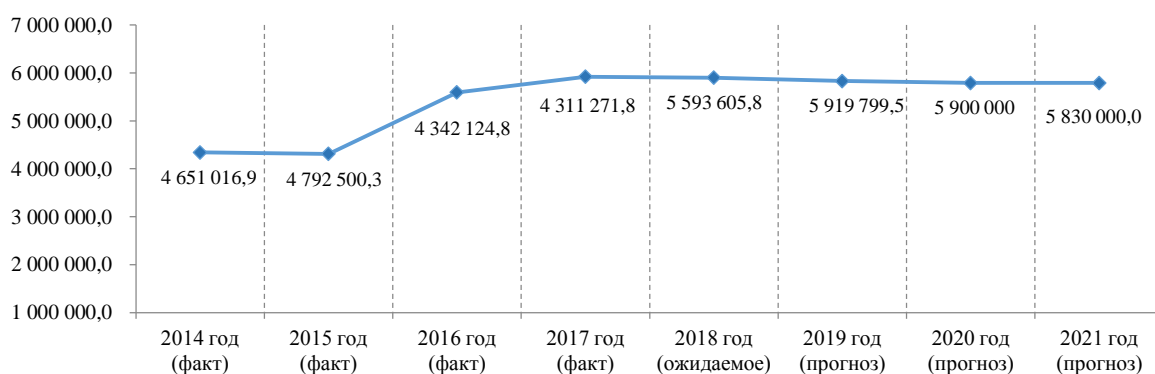
Наименование статьи дохода	2017 год (исполнено)	2018 год		2019 год законопроект			Законопроект	
		Утверждено (в ред. закона округа №414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Налог на имущество организаций	5 919 799,5	5 900 000,0	5 900 000,0	5 830 000,0	-70 000,0	-1,2	5 790 000,0	5 790 000,0
Транспортный налог	36 424,0	38 000,0	38 000,0	40 500,0	2 500,0	6,6	41 000,0	41 000,0
Налог на игорный бизнес	-4,6	-	60,0	168,0	168,0	-	168,0	168,0
Итого:	5 956 218,9	5 938 000,0	5 938 060,0	5 870 668,0	-67 332,0	-1,1	5 831 168,0	5 831 168,0

4.1. Налог на имущество организаций в соответствии с пунктом 1 статьи 56 БК РФ является региональным и в полном объеме зачисляется в окружной бюджет. В 2019 году прогнозируется его поступление в сумме **5 830 000,0 тыс. рублей**, что составляет 56,4% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с уточненным планом на 2018 год прогнозные назначения **уменьшены на 70 000,0 тыс. рублей** или на 1,2%.

Согласно пояснительной записке, прогнозируемый объем поступлений по налогу на имущество запланирован в соответствии с данными, представленными главным администратором доходов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу. В расчетах налога на имущество организаций учтено снижение налога с 01.01.2019 в отношении движимого имущества, в соответствии с положениями Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», которым отменяется налог на движимое имущество.

По данным расчетов УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу выпадающие доходы по налогу на имущество организаций в отношении всего движимого имущества составили 214 306,0 тыс. рублей. В 2018 году в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств и указанного в пункте 25 статьи 381 Налогового кодекса РФ, применялась налоговая ставка в размере 1,1 процента.

Динамика фактически поступившего за прошедшие периоды, а также планируемого к поступлению налога на имущество организаций представлена на следующем графике (в тыс. рублей):



Динамика поступлений налога на имущество характеризуется незначительным снижением поступлений, что обусловлено изменением законодательства РФ в части отмены от налогообложения налогом движимого имущества.

Согласно представленному расчету поступлений налога на имущество организаций по Ненецкому автономному округу налоговая база по налогу на имущество в виде кадастровой стоимости для исчисления налога, отсутствует.

Вместе с тем, Счетная палата в заключении на законопроект «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» обращала внимание на то, что с 01.01.2016 объект недвижимого имущества, установленный статьёй 378.2 Налогового кодекса РФ, подлежит налогообложению исходя из кадастровой стоимости у организации, владеющей таким объектом на праве хозяйственного ведения.

Согласно пункту 2 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ закон субъекта РФ, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1,2 и 4 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, может быть принят только после утверждения субъектом РФ в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

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

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

4.2. Транспортный налог в соответствии с пунктом 1 статьи 56 БК РФ является региональным и по нормативу 100 процентов зачисляется в окружной бюджет. В 2019 году прогнозируется поступление налога в сумме **40 500,0 тыс. рублей**, по сравнению с уточнённым планом на 2018 год плановые назначения **увеличены на 2 500,0 тыс. рублей** или на 6,6%.

Расчёт транспортного налога осуществлён в соответствии с окружным законом от 25.11.2002 № 375-оз «О транспортном налоге» с учётом повышающих коэффициентов, предусмотренных пунктом 2 статьи 362 Налогового кодекса РФ, а также на основании прогнозных показателей по налоговой базе по данному налогу, полученных от УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

5. Государственная пошлина.

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

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

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

В соответствии с законопроектом на 2019 год прогнозируется поступление государственной пошлины в окружной бюджет в сумме **15 695,8 тыс. рублей**, что **больше на 449,4 тыс. рублей** или на **2,9%** утверждённого показателя на 2018 год.

Поступление государственной пошлины в окружной бюджет на 2019-2021 годы прогнозируется по следующим администраторам доходов:

(тыс. рублей)

Наименование администраторов доходов	2017 год (исполнение)	2018 год		Законопроект			Примечание (норматив распределения в окружной бюджет в %)
		план	исполнение по состоянию на 01.10.2018	2019 год	2020 год	2021 год	
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	8 706,9	11 000,0	6 970,7	8 770,0	8 770,0	8 770,0	50%
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО	4 051,0	3 940,0	2 263,0	2 992,0	3 151,5	2 950,0	50% / 100%
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	25,0	20,0	25,0	20,0	20,0	20,0	50%
Департамент образования, культуры и спорта НАО	187,4	173,2	29,7	41,0	41,0	172,0	50%
Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО	77,6	45,0	37,6	53,0	53,0	53,0	50%
Департамент природных ресурсов, экологии и АПК НАО	70,5	68,2	24,6	69,8	69,8	69,8	100%
УФНС России по Архангельской области и НАО	-	-	2,5	3 750,0	3 750,0	3 750,0	50%
Итого:	13 118,4	15 246,4	9 353,1	15 695,8	15 855,3	15 784,8	-

Согласно пояснительной записке прогнозирование увеличения поступлений государственной пошлины обусловлено ростом поступлений за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия (при обращении через многофункциональные центры), в связи с увеличением количества обращений в многофункциональные центры.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме **6 637 417,3 тыс. рублей**, что на 322 425,8 тыс. рублей или **на 5,1% больше показателя, утвержденного на 2018 год** законом об окружном бюджете.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в общей сумме 6 025 504,4 тыс. рублей и 4 091 148,6 тыс. рублей соответственно.

Прогнозные показатели неналоговых доходов представлены в следующей таблице.

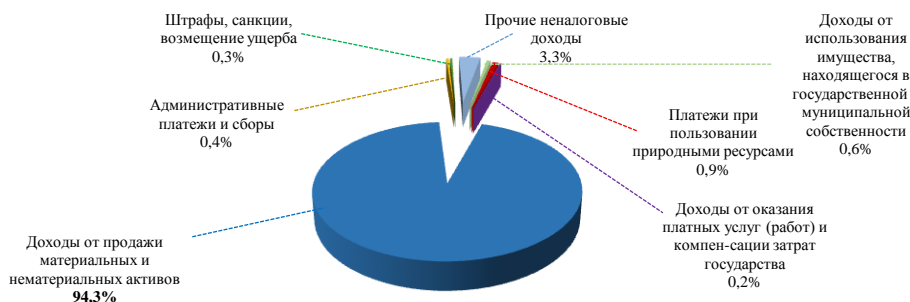
(тыс. рублей)

Наименование статьи дохода	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект на 2019 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона НАО №414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Неналоговые доходы, в т.ч.:	6 159 599,7	6 314 991,5	8 062 892,4	6 637 417,3	322 425,8	5,1	6 025 504,4	4 091 148,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 790,9	29 458,3	25 183,1	39 611,2	10 152,9	34,5	37 800,5	43 147,0

Наименование статьи дохода	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект на 2019 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона НАО №414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Платежи при пользовании природными ресурсами	54 068,3	43 281,7	61 967,0	61 736,0	18 454,3	42,6	63 274,1	64 949,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	27 012,7	17 476,2	20 400,0	12 469,6	-5 006,6	-28,6	12 469,6	12 469,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 587 550,3	5 757 674,5	7 415 241,5	6 255 920,6	498 246,1	8,7	5 835 438,6	3 893 492,0
Административные платежи и сборы	17 576,5	13 890,0	26 890,0	26 537,0	12 647,0	91,1	26 573,0	26 537,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	133 636,4	103 678,2	118 678,2	23 130,5	-80 547,7	-77,7	23 143,5	23 150,5
Прочие неналоговые доходы	322 964,6	349 532,6	394 532,6	218 012,4	-131 520,2	-37,6	26 805,1	27 403,5

Структура прогнозируемого поступления доходов по видам неналоговых доходов окружного бюджета в 2019 году приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма



Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов окружного бюджета составляют **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по проекту «Харьягинское месторождение» - **94,3%**.

1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в окружной бюджет прогнозируются на 2019 год в сумме 6 255 920,6 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 5 835 438,6 тыс. рублей и 3 893 492,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование статьи дохода	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект на 2019 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона НАО № 414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности	1 168,5	849,3	849,3	849,3	-	-	778,4	-

Наименование статьи дохода	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект на 2019 год			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона НАО № 414-оз от 12.07.2018)	ожидаемое исполнение	сумма	отклонение (+/-) от показателей, утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту "Харьягинское месторождение"	5 586 381,8	5 756 825,2	7 414 392,2	6 255 071,3	498 246,1	8,7	5 834 660,2	3 893 492,0
Итого:	5 587 550,3	5 757 674,5	7 415 241,5	6 255 920,6	498 246,1	0,1	5 835 438,6	3 893 492,0

1.1. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казённых) планируются на 2019 год в сумме **849,3 тыс. рублей**, что соответствует показателю, утвержденному на 2018 год. На 2020 год доходы прогнозируются в сумме 778,4 тыс. рублей, на 2021 год не планируются.

В соответствии с законом округа от 12.11.2014 № 6-оз «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ненецкого автономного округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и распоряжением Администрации НАО от 30.10.2015 № 127-р в 2015 году осуществлена приватизация 2-х помещений, расположенных по адресу: НАО, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, д. 42, путём продажи ИП Мехоношину Ю.А. по преимущественному праву приобретения, с рассрочкой платежа на 5 лет, посредством ежемесячных выплат в равных долях, годовая процентная ставка 2,75%. Оплата по договору производится в течение 60 месяцев до 09.11.2020.

(рублей)

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	Площадь (кв. м)	Стоимость 1 кв.м.	Цена продажи	Сумма, подлежащая уплате в 2019г, с учётом %
1	Помещение № 56	11,1	41 147,21	456 734,0	97 875,25
2	Помещение № 57	73,3	47 843,10	3 506 899,0	751 506,47
	Итого:	84,4		3 963 633,0	849 381,72

1.2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение» в соответствии с приложением 1 к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подлежат распределению между бюджетами бюджетной системы РФ по нормативу: 50% в федеральный бюджет и 50% в бюджет Ненецкого автономного округа.

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

На 2019 год доходы в виде доли прибыльной продукции государства от Харьягинского СРП прогнозируются в сумме **6 255 071,3 тыс. рублей**, что по сравнению с уточнённым планом на 2018 год **больше на 498 246,1 тыс. рублей** или на 8,7%. Вместе с тем, следует отметить, что **планируемое поступление доходов** в окружной бюджет **на 2019 год меньше на 1 159 320,9 тыс. рублей** или на 15,6 % по сравнению с **ожидаемым исполнением доходов** в виде доли прибыльной продукции государства от Харьягинского СРП **в 2018 году**, что согласно пояснительной записке, **обусловлено снижением добычи нефти на 0,05 млн. тонн и цены на нефть марки «Urals» на 6,2 долларов США за баррель.**

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в сумме 5 834 660,2 тыс. рублей и 3 893 492,0 тыс. рублей соответственно.

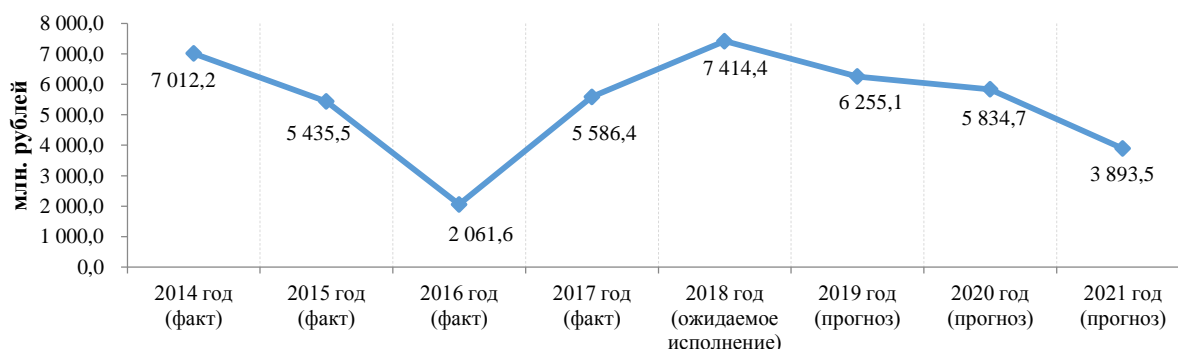
Планируемые поступления доходов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по проекту «Харьягинское месторождение» на прогнозный период 2019-2021 годы соответствуют объёму, предусмотренному Приложением 4 к пояснительной записке к проекту Закона о федеральном бюджете на 2019 - 2021 годы.

По состоянию на 01.10.2018 исполнение по данному виду доходов составило 5 369 665,4 тыс. рублей или 93,3% от уточненного годового объема поступлений.

Прогноз поступлений доходов **рассчитан исходя из среднегодовой мировой цены на нефть марки «Urals» на уровне 63,4 долларов США за баррель в 2019 году (в 2020 году 59,7 долларов США за баррель, в 2021 году 57,9 долларов США за баррель)** и среднегодовом валютном курсе **63,9 рублей за 1 доллар США в 2019 году (в 2020 году 63,8 рублей, в 2021 году 64,0 рублей).**

Согласно пояснительной записке расчет поступления рассматриваемых доходов в окружной бюджет произведен на основании уточненных показателей социально-экономического развития РФ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, одобренных на заседании Правительства РФ 20 сентября 2018.

Сравнительный анализ динамики фактических и прогнозируемых поступлений доходов в окружной бюджет от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение» в период 2012-2021 годов представлен на следующей диаграмме (млн. руб.).



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

На 2019 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прогнозируются в сумме **39 611,2 тыс. рублей**, что **на 10 152,9 тыс. рублей** или **на 34,5% больше** показателя, утверждённого на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в общей сумме 37 800,5 тыс. рублей и 43 147,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

2.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, в 2019 году прогнозируются в сумме 35 092 тыс. руб., что на 25 217,4 тыс. рублей, или в 3,6 раза больше фактического исполнения за 2018 год (9 874,6 тыс. рублей). В 2020 и 2021 годах указанные доходы прогнозируются в объёме 33 125,0 тыс. рублей и 38 706,8 тыс. рублей соответственно.

Главным администратором данного вида доходов является Управление имущественных и земельных отношений НАО. Указанный в законопроекте прогноз по данному виду доходов составлен с учётом отчислений части прибыли **по результатам деятельности за 2017 год и планируемой прибыли по результатам деятельности 2018-2020 годы (25 процентов)** следующих акционерных обществ:

(тыс. рублей)

Наименование акционерного общества	2017 год (исполнено)	2018 год (исполнено)	Уставный капитал	Доля округа %	Планируемая прибыль по результатам деятельности			Планируемые дивиденды (25% от суммы прибыли)		
					2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Ненецкая нефтяная компания	-	-	3 209 264,0	100	115 905,0	97 839,0	113 361,0	28 976,3	24 459,8	28 340,3
Центр развития бизнеса НАО	614,8	1 802,4	428 780,0	100	2 542,0	3 050,0	3 267,0	635,5	762,5	816,8
Нарьян-Марский объединенный авиаотряд	9 435,5	4 630,7	668 748,0	100	11 110,0	18 081,0	24 001,0	2 777,5	4 520,2	6 000,3
Вита	-	500,0	20 017,0	95,87	114,0	2 436,0	2 679,0	28,5	609,0	669,7
Мясопродукты	1 818,7	2 941,5	179 486,0	99,93	4 483,0	5 000,0	5 500,0	1 120,7	1 250,0	1 375,0
Ненецкая агропромышленная компания	-	-	784 065,8	100	6 164,0	6 034,0	5 954,0	1 541,0	1 508,5	1 488,5
Ненецкая фармация	-	-	56 042,0	100	50,0	60,0	65,0	12,5	15,0	16,3
Нарьян-Марстрой	-	-	538 171,0	98,52	-	-	-	-	-	-
Итого:	11 869,0	9 874,6	-	-	140 368,0	132 500,0	154 827,0	35 092,0	33 125,0	38 706,7

Следует отметить, что информация о прогнозном плане доходов в виде дивидендов (части прибыли) по акциям (долям), находящимся в собственности Ненецкого автономного округа, Управлением имущественных и земельных отношений НАО доведена до разработчика законопроекта 28.04.2018 и 08.05.2018 (вх. письма № 1981, № 2029). Вместе с тем, планируемая прибыль 2018 года в результате формирования хозяйствующими обществами бухгалтерской отчетности по итогам 9 месяцев 2018 года актуализировалась (изменилась). Так, например, **в прогнозе планируемой прибыли по итогам 2018 года АО «Мясопродукты» не учтены расходы** в виде уплаты части штрафных санкций (неустойка), осуществленные акционерным обществом по решению суда от 15.06.2018 **в размере 80 983,2 тыс. рублей** (решение суда от 15.06.2018, в связи с неиспользованием бюджетных инвестиций, предоставленных АО «Мясопродукты» на приобретение низкотемпературного холодильника емкостью 500 тонн единовременного хранения по договору об участии Ненецкого автономного округа в собственности ОАО «Мясопродукты»). Таким образом, с учетом вышеуказанной суммы расходов, которая учитывается для целей налогообложения прибыли и уменьшает сумму доходов от реализации, полагаем, что финансовый результат акционерного общества по итогам 2018 года изменится и может составить убыток.

В связи с чем, полагаем, что **существует риск неисполнения прогноза, учтенного в законопроекте**, по поступлению данного вида дохода от АО «Мясопродукты».

Кроме того, Счетная палата отмечает, что согласно проведенному 06.08.2018 внеочередному общему собранию акционеров акционерного общества «Вита» (Протокол № 2) в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Федерального закона «Об акционерных обществах» **принято решение о ликвидации АО «Вита».**

На основании изложенного, **предлагаем откорректировать расчеты поступления доходов** в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности Ненецкого автономного округа на плановый период 2019-2021 годов, в связи с принятым решением о ликвидации АО «Вита» и с учетом изменений планируемой прибыли по итогам 2018 года АО «Мясопродукты».

Счетная палата отмечает, что в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Ненецкая нефтяная компания» за 2016-2017 годы» в 2018 году Счетной палатой **установлено неисполнение по состоянию на 31.12.2017 АО «Ненецкая нефтяная компания» обязательств перед собственником по выплате объявленных** решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Ненецкая нефтяная компания» **дивидендов за 2014 год в сумме 39 714,3 тыс. рублей** (распоряжение от 30.10.2015 № 213). В соответствии с

пунктом 1 статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» АО «Ненецкая нефтяная компания» обязано выплатить объявленные по акциям дивиденды.

Счетная палата отмечает, что **в случае непоступления объявленных дивидендов в сумме 39 714,3 тыс. руб. в текущем году, данная сумма является резервом увеличения доходов в 2019 году.**

2.2. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2019 год планируются в сумме 490 тыс. рублей, на плановый период 2020 год – 383,0 тыс. рублей, на 2021 год не установлены.

Доходы прогнозируются по кредиту, предоставленному ОАО «Ненецкая нефтяная компания» (далее – ОАО «ННК») в размере 53 184 150,0 руб. Согласно распоряжению Администрации НАО от 16.12.2008 № 338-р «О реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам» ОАО «ННК» предоставлялась отсрочка платежа по его гашению со сроком 01.01.2019 – 01.01.2024.

2.3. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности округа, запланированы в окружном бюджете на 2019 год в сумме **2 781,2 тыс. рублей** и на плановый период 2020 и 2021 годов соответственно в сумме 2 892,5 тыс. рублей и 3 008,2 тыс. рублей в соответствии с договорами, заключёнными между Управлением имущественных и земельных отношений НАО и арендаторами земельных участков.

2.4. Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий округа, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, запланированы в окружном бюджете на 2019 год в сумме **1 128,0 тыс. рублей**, что на 3 416,0 тыс. рублей или на 75,2% меньше показателя, утверждённого на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в общей сумме 1 280,0 тыс. рублей и 1 312,0 тыс. рублей соответственно.

Главным администратором данного вида доходов является Управление имущественных и земельных отношений НАО.

Информация о фактическом поступлении доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2017-2018 годы (по состоянию на 01.10.2018) и о планируемых поступлениях рассматриваемых доходов в 2019-2021 годах в окружной бюджет представлена в таблице.

Наименование государственного унитарного предприятия	2017 год		2018 год		2019 год	2020 год	2021 год
	утверждено первоначально	факт	утверждено первоначально	исполнено	законопроект	законопроект	законопроект
Нарьян-Мардорремстрой	207,0	-	3 173,0	-	-	62,0	34,0
Нарьян-Марская электростанция	786,0	-	794,0	141,5	802,0	806,0	810,0
Ненецкая компания электросвязи	625,0	625,0	468,0	95,3	50,0	125,0	175,0
Ненецкая коммунальная компания	446,0	-	577,0	30,5	276,0	287,0	293,0
Итого:	2 064,0	625,0	5 012,0	267,3	1 128,0	1 280,0	1 312,0

Следует отметить, что **согласно уточненному плану на 2018 год общий объем доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, уменьшился на 468 тыс. рублей или на 9,3% по сравнению с первоначально утвержденными показателями (5 012 тыс. рублей) и составил 4 544,0 тыс. рублей. Исполнение поступлений данного вида доходов по состоянию на 01.10.2018 составило 267,3 тыс. рублей, что составляет 6% от уточненного плана на 2018 год.**

Согласно пункту 6 Порядка перечисления в окружной бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении государственных унитарных предприятий Ненецкого

автономного округа после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного постановлением Администрации НАО от 13.06.2017 № 200-п, перечисление части прибыли в окружной бюджет по итогам деятельности предприятия за отчетный год осуществляется предприятием до 1 августа текущего года.

Таким образом, **низкий процент поступлений по вышеуказанным доходам свидетельствует о недостаточной степени реалистичности и надёжности разрабатываемых программ деятельности предприятий.**

Согласно пояснительной записке расчет по доходам от перечисления части прибыли государственными унитарными предприятиями округа определен исходя из прогнозных показателей программ финансово-хозяйственной деятельности предприятий на 2018 год и последующие 2019-2021 годы, утвержденных Комиссией по управлению государственным имуществом Ненецкого автономного округа (постановление Администрации НАО от 13.04.2015 № 94-п).

Обращаем внимание, что в 2020 и 2021 годах планируется объем доходов от перечисления части прибыли ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в размере 62,0 тыс. рублей и 34 тыс. рублей соответственно.

Вместе с тем, следует отметить, что в соответствии с п.п. 5 пункта 3 статьи 15 окружного закона от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» **в 2017 году ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» предоставлена субсидия в размере 100 000,0 тыс. руб. для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления их платежеспособности, исполнение по которой составило 100%.**

В соответствии с п.п. 6 пункта 3 статьи 14 закона об окружном бюджете № 354-оз **в 2018 году предусмотрено предоставление субсидии ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в размере 80 000,0 тыс. рублей для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления их платежеспособности.**

Также, согласно информации Управления имущественных и земельных отношений НАО, **по итогам 2017 года убыток по итогам деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» составил 147 755,0 тыс. рублей.**

Кроме того, Счетная палата отмечает, что 24.08.2018 вынесено определение Арбитражного суда Архангельской области по делу № А05-8828/2018 о введении в отношении ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» процедуры банкротства наблюдения.

Таким образом, представляется, что **существует риск недопоступления доходов от перечисления части прибыли ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».**

На основании изложенного Счетная палата предлагает откорректировать расчеты поступления доходов от перечисления части прибыли ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» на прогнозный период 2020 и 2021 годов.

2.5. 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) в период 2019-2021 годов прогнозируются в фиксированной сумме 120 тыс. рублей

3. Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2019 год в общей сумме 61 736,0 тыс. рублей, что на 18 454,3 тыс. рублей или на 42,6%, больше показателя, утверждённого на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются в общей сумме 63 274,1 тыс. рублей и 64 949,0 тыс. рублей соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду; платежи за пользование недрами; плату за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр; сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения; плату за использование лесов.

Согласно пояснительной записке, расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на прогнозный период 2019-2021 годы в сумме 36 933,0 тыс. рублей, 38 521,1 тыс. рублей, 40 177,5 тыс. рублей основаны на расчете, представленном Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по НАО с учетом средних нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленных Правительством РФ, и на основании расчетов, представленных недропользователями.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства в период 2019-2021 годов прогнозируются в фиксированной сумме 12 469,6 тыс. рублей, что на 5 006,6 тыс. рублей или на 28,6% меньше показателя, утвержденного на 2018 год, из них:

- 4 221,4 тыс. рублей - доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ, запланированы в 2019-2021 годах в фиксированной сумме 4 221,4 тыс. рублей, что на 921,4 тыс. рублей или на 27,9% больше к ожидаемому исполнению на 2018 год (3 300,0 тыс. рублей), в связи с увеличением оплаты за коммунальные услуги;

- 8 248,2 тыс. рублей - доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ. Доходы от оказания платных услуг (работ) сформированы за счет предпринимательской деятельности казенных учреждений, в том числе:

(тыс. рублей.)

Наименование казенных учреждений	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект		
		уточненный план	исполнено на 01.10.2018	2019 г.	2020 г.	2021 г.
КУ НАО «Поисково-спасательная служба»	1 949,7	1 779,5	1 185,1	2 198,2	2 198,2	2 198,2
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	-	-	26,5	-	-	-
КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»	5 934,9	4 600,0	3 517,3	5 900,0	5 900,0	5 900,0
КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»	133,2	358,8	122,5	150,0	150,0	150,0
Итого:	8 017,8	6 738,3	4 851,4	8 248,2	8 248,2	8 248,2

Следует отметить, что в настоящий период времени, в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п (ред. от 27.09.2018) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа», на территории округа функционирует 16 казенных учреждений, из них платные услуги оказывают только 4 учреждения.

5. Доходы окружного бюджета от поступлений административных платежей и сборов на 2019 год прогнозируются в сумме 12 647,0 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годы в сумме 26 573,0 тыс. рублей и 26 537,0 тыс. рублей соответственно.

6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в окружной бюджет на 2019 год в сумме 23 130,5 тыс. рублей, что на 80 547,7 тыс. рублей или на 77,7%, меньше по сравнению с уточненным планом на 2018 год. Значительное уменьшение доходов связано с тем, что в 2018 году запланировано поступление доходов по денежным взысканиям (штрафам) в возмещение ущерба в сумме 95 365,7 тыс. рублей, из них:

- поступление части неустойки по решению суда от 15.06.2018 в размере неиспользованных бюджетных инвестиций в сумме 80 983,2 тыс. рублей, предоставленных АО «Мясопродукты»;

- поступление процентов по решению суда от 23.05.2018 в сумме 895,9 тыс. рублей, в связи с неуплатой платежей по соглашению об участии ООО «Компания Полярное сияние» в социально-экономическом развитии НАО).

7. Прочие неналоговые доходы в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа на 2019 год учтены в сумме **218 012,4 тыс. рублей**, что по сравнению с уточнённым планом на 2018 год **меньше на 131 520,2 тыс. рублей** или **на 37,6%**.

Прогнозный объем прочих неналоговых доходов на 2020 и 2021 годы предусматривается в сумме 26 805,1 тыс. рублей и 27 403,5 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке к законопроекту уменьшение прочих неналоговых доходов в прогнозный период 2019 год обусловлено изменением размера платежей от ПАО «Нефтяная компания «Роснефть», установленного по лицензионным соглашениям к лицензиям на право пользования недр с 5 млн. до 3 млн. долларов США, а снижение доходов в плановом периоде 2020-2021 годов обусловлено тем, что ежегодные платежи в окружной бюджет на социально-экономическое развитие Ненецкого автономного округа регламентированы лицензионными соглашениями к лицензиям на право пользование недр только до 31.12.2019 года (с 2020 года - 0,0 долл. США).

При расчётах учитывался курс валют на 2019 год 63,9 руб./долл. США; на 2020 год 63,8 руб./долл. США; на 2021 год 64,0 руб./долл. США (по данным прогноза Минэкономразвития на 2019-2021 гг. (базовый вариант)).

Согласно информации разработчика законопроекта, прогноз платежей в окружной бюджет от компаний – недропользователей, с которыми заключены соглашения об участии в социально-экономическом развитии округа, в период 2019-2021 годов составит:

(тыс. рублей)

Наименование компаний	2017 год (исполнено)	2018 год (исполнено на 01.10.18)	2019 год законопроект	2020 год законопроект	2021 год законопроект
АО «Арктикнефть»	186,0	185,0	351,5	350,9	352,0
АО «Тоталь РРР»	-	-	-	-	-
ЗАО «Севергазнефтепром»	1 000,0	1 000,0	-	-	-
ЗАО «Севергеология»	1 000,0	1 000,0	-	-	-
ОАО «НК Роснефть»	295 664,8	168 477,8	191 700,0	-	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	2 000,0	-	-	-	-
ООО «Арктическая нефтяная компания»	83,7	-	-	-	-
ООО «НГК «Горный»	1 000,0	-	-	-	-
ООО «Зарубежнефть - добыча Харьяга»	20 806,5	21 760,6	24 960,9	25 454,2	26 051,5
ООО «Техйол»	200,0	-	-	-	-
ПАО «Татнефть»	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
ООО «Компания Полярное сияние» (по решению Арбитражного суда)	-	33 695,6			
Итого:	322 941,0	227 118,8	218 012,4	26 805,1	27 403,5

Безвозмездные поступления

Прогноз безвозмездных поступлений установлен на 2019 год в размере **889 498,6 тыс. рублей**, что на **114 116,8 тыс. рублей** или **на 11,4% меньше** показателя, утверждённого на 2018 год.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на плановый период 2020 и 2021 годов предусматривается в сумме 488 097,9 тыс. рублей и 486 213,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозные показатели представлены в следующей таблице.

(в тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	2017 год (исполнено)	2018 год		Законопроект на 2019 год			Законопроект	
		уточненный план на 2018 год с учетом распоряжени й	ожидаемое исполнени е	сумма	отклонение (+/-) от показателей утвержденных на 2018 год		2020 год	2021 год
					сумма	%		
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 537 574,4	1 003 615,4	1 003 615,4	889 498,6	-114 116,8	11,4	488 097,9	486 213,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджет- ной системы РФ, в т.ч.:	1 467 744,7	985 036,3	985 036,3	889 498,6	-95 537,7	9,7	488 097,9	486 213,0
- дотации бюджетам субъектов РФ на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	126 122,3	54 285,0	54 285,0	-	- 54 285,0	-100	-	-
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	404 419,9	184 843,3	184 843,3	591 167,5	406 324,2	219,8	213 226,9	204 785,5
- субвенции бюджетам субъек- тов РФ и муниципальных обра- зований	175 147,5	183 658,8	185 198,2	240 404,0	55 205,8	29,8	252 911,4	259 512,9
- иные межбюджетные транс- ферты	762 055,0	560 709,8	560 709,8	57 927,1	-502 782,7	-89,7	21 959,6	21 914,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъ- ектов РФ	60 941,9	-	-	-	-	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюд- жетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, суб- венций и иных межбюджет- ных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	10 442,1	19 013,9	19 013,9	-	-19 013,9	-100	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ	-1 554,3	-434,8	-434,8	-	434,8	-100	-	-

Бюджетные ассигнования учтены в соответствии с приложением № 33 к проекту Закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы.

Вместе с тем, в законопроекте не отражена сумма субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по комплексному обустройству населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной, инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами, государственных программ (подпрограмм государственных программ) субъектов Российской Федерации, направленных на устойчивое развитие сельских территорий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, распределённая в бюджет Ненецкого автономного округа в проекте Закона о федеральном бюджете на 2019-2021 годы на 2020 год в размере 90 460,9 тыс. рублей.

Согласно информации разработчика, вышеуказанная сумма субсидии не включена в проект закона на 2020 года в связи с отсутствием мероприятий, соответствующих критериям предоставления субсидии, предусмотренной в проекте федерального бюджета на 2020 год (письмо Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО от 05.10.2018 № 6311).

Расходы окружного бюджета

Расходная часть бюджета сформирована с учётом передачи полномочий от Архангельской области в соответствии с Договором о взаимодействии от 05.06.2014 № 50-оз и с учётом перераспределения полномочий между органами местного самоуправления

муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа в соответствии с Законом № 95-оз.

Представленным законопроектом предлагается утвердить расходную часть окружного бюджета на 2019 год в сумме 19 543 543,1 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2018 года на 107 569,3 тыс. руб. или на 0,5 %. На 2020 год в сумме 18 665 638,4 тыс. рублей, в том числе в соответствии с частью 5 статьи 184.1 БК РФ не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования (условно утверждённые расходы) в сумме 455 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 17 576 000,1 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 860 000,0 тыс. рублей.

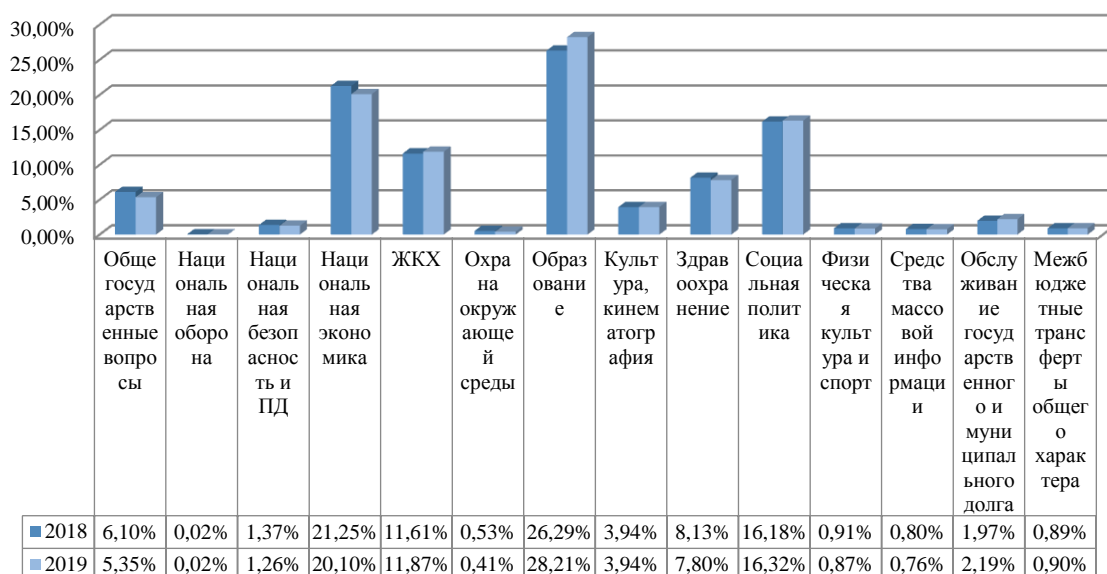
Информация по планируемым законопроектом расходам на 2019 год по отношению к показателям, утверждённым на 2018 год, с учетом закона Ненецкого автономного округа № 414-оз от 12.07.2018 «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – также закон № 414-оз) и распоряжений ДФЭ «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись окружного бюджета на 2018 год» от 01.08.2018 № 172, от 08.08.2018 № 181, от 22.08.2018 № 187 **в разрезе разделов бюджетной классификации** представлена в таблице:

Разделы бюджетной классификации	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/- (2019г./2018г.)	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	1 199 202,8	1 045 493,7	-153 709,1	-12,82
Национальная оборона	3 552,7	3 888,9	336,2	9,46
Национальная безопасность и ПД	268 439,9	246 424,5	-22 015,4	-8,20
Национальная экономика	4 176 270,3	3 927 697,2	-248 573,1	-5,95
ЖКХ	2 280 881,7	2 319 179,5	38 297,8	1,68
Охрана окружающей среды	104 032,5	79 732,5	-24 300,0	-23,36
Образование	5 166 979,7	5 513 297,9	346 318,2	6,70
Культура, кинематография	774 208,9	770 614,4	-3 594,5	-0,46
Здравоохранение	1 598 276,6	1 524 920,9	-73 355,7	-4,59
Социальная политика	3 179 493,3	3 189 089,3	9 596,0	0,30
Физическая культура и спорт	178 127,0	170 102,7	-8 024,3	-4,50
Средства массовой информации	157 936,1	148 488,1	-9 448,0	-5,98
Обслуживание государственного и муниципального долга	388 052,5	428 775,8	40 723,3	10,49
Межбюджетные трансферты общего характера	175 658,4	175 837,7	179,3	0,10
Итого:	19 651 112,4	19 543 543,1	-107 569,3	-0,55

Анализ расходов **в разрезе разделов бюджетной классификации** показал, что в 2019 году установлено снижение плановых показателей к 2018 году по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». По разделам «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера» расходы увеличены в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы по разделам «Образование» - 28,21 % (26,30 % в 2018 году), «Национальная экономика» - 20,10 % (21,25 % в 2018 году), «Социальная политика» - 16,32 % (16,18 % в 2018 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,87 % (11,61 % в 2018 году) и «Здравоохранение» - 7,80 % (8,13 % в 2018 году).

Анализ показателей расходов, утвержденных на 2018 год законом округа и планируемых законопроектом на 2019 год по разделам бюджетной классификации, отражён на следующей диаграмме:



Анализ расходов показал, что наибольшее сокращение расходов в 2019 году к 2018 году установлено по разделам «Охрана окружающей среды» - на 23,36 %, «Общегосударственные вопросы» - на 12,82 %.

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

(тыс. рублей)

Наименование ГРБС / Глава	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 г. от утверждённого на 2018 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	отклонение к 2018 г., %	сумма	отклонение к 2019 г., %
ВСЕГО расходов, в том числе:	19 651 112,4	19 543 543,1	-107 569,3	-0,55	18 665 638,4	-4,49	17 576 000,1	-5,84
Собрание депутатов НАО/001	118 571,9	119 921,7	1 349,8	1,14	108 116,3	-9,84	108 083,9	-0,03
Счетная палата НАО/002	31 363,7	33 291,9	1 928,2	6,15	32 076,9	-3,65	33 291,9	3,79
Управление имущественных и земельных отношений НАО / 005	82 141,9	69 288,8	-12 853,1	-15,65	69 818,1	0,76	64 906,5	-7,03
Департамент финансов и экономики НАО/006	863 385,5	864 930,0	1 544,5	0,18	900 538,9	4,12	798 137,4	-11,37
Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО / 007	233 695,4	227 292,7	-6 402,7	-2,74	220 373,4	-3,04	207 011,5	-6,06
Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО / 008	19 991,2	20 631,4	640,2	3,20	20 521,2	-0,53	20 521,2	0,00
Департамент образования, культуры и спорта НАО / 010	5 245 397,2	4 909 686,0	-335 711,2	-6,40	4 904 748,4	-0,10	4 904 843,6	0,00
Аппарат Администрации НАО / 012	1 105 459,2	1 103 106,0	-2 353,2	-0,21	1 077 176,7	-2,35	1 038 185,8	-3,62
Управление государственного заказа НАО / 014	19 135,4	19 546,4	411,0	2,15	19 750,9	1,05	19 525,9	-1,14
Избирательная комиссия НАО / 016	74 915,0	12 905,0	-62 010,0	-82,77	12 905,0	0,00	11 937,7	-7,50
Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного	943 544,6	856 201,2	-87 343,4	-9,26	849 566,8	-0,77	860 963,1	1,34

Наименование ГРБС / Глава	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 г. от утверждённого на 2018 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	отклонение к 2018 г., %	сумма	отклонение к 2019 г., %
комплекса НАО / 019								
Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО / 020	5 826 990,2	6 224 277,5	397 287,3	6,82	5 032 430,6	-19,15	3 703 379,3	-26,41
Государственная инспекция по ветеринарии НАО / 023	90 341,9	94 396,7	4 054,8	4,49	94 396,7	0,00	88 072,6	-6,70
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО / 026	40 906,8	43 351,9	2 445,1	5,98	43 351,9	0,00	43 014,9	-0,78
Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО / 027	4 851 540,6	4 834 476,6	-17 064,0	-0,35	4 720 981,1	-2,35	4 717 213,5	-0,08
Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО / 028	103 731,9	110 239,3	6 507,4	6,27	103 885,5	-5,76	96 911,3	-6,71
Условно утверждённые расходы	0,0	0,0	0,0	-	455 000,0	-	860 000,0	89,01

Анализ расходов в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что наибольшее сокращение расходов в 2019 году к 2018 году установлено по главе 016 «Избирательная комиссия» с 74 915,0 тыс. рублей до 12 905,0 (на 82,77 % или 62 010,0 тыс. рублей), по главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений НАО» с 82 141,9 тыс. рублей до 69 288,8 (на 15,65 % или 12 853,1 тыс. рублей), по главе 019 «Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО» с 943 544,6 тыс. рублей до 856 201,2 тыс. рублей (на 9,26 % или на 87 343,4 тыс. рублей), по главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта НАО» с 5 245 397,2 тыс. рублей до 4 909 686,0 тыс. рублей (на 6,4 % или 335 711,2 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение расходов в 2019 году к 2018 году установлено по главе 020 «Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО» с 5 826 990,2 тыс. рублей до 6 224 277,5 тыс. рублей (на 6,82 % или 397 287,3 тыс. рублей).

Штатная численность органов власти НАО в 2019 году планируется в количестве 632,50 единиц (в том числе в органах исполнительной власти НАО – 545 единиц), что выше штатной численности, установленной в органах власти НАО на 01.01.2018 года, на 1 единицу, в связи с введением с 03.05.2018 должности заместителя губернатора НАО.

Расходы на содержание органов власти Ненецкого автономного округа в 2019 году прогнозируются в сумме 1 094 983,2 тыс. руб. (без учета Счетной палаты НАО и Избирательной комиссии НАО 1 048 786,3 тыс. рублей), что выше плановых показателей 2018 года (1 074 249,2 тыс. руб.) на 20 734,0 тыс. руб. или на 1,9 %.

Перечень государственных программ НАО утверждён распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 06.06.2018 № 41-р «О внесении изменения в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа». В соответствии с указанным перечнем утверждено 29 государственных программ (далее также – ГП), ответственными исполнителями по которым являются: Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО (по 9-ти ГП), Департамент образования, культуры и спорта НАО (по 4-м ГП), Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО (по 4-м ГП), Аппарат Администрации НАО (по 3-м ГП), Департамент финансов и экономики НАО (по 2-м ГП), Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям

Ненецкого автономного округа (по 2-м ГП), Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО (по 2-м ГП), Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа (по 1-й ГП), Управление имущественных и земельных отношений НАО (по 1-й ГП), Государственная инспекция по ветеринарии НАО (по 1-й ГП).

Счетная палата НАО отмечает, что из 29 государственных программ наименования 6 государственных программ, учтенных в законопроекте, не соответствуют наименованиям утвержденных государственных программ, а также наименованиям программ, указанных в распоряжении Администрации НАО от 06.06.2018 № 41-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа», в части срока реализации программы, так, например: ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017-2020 годы», ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы» в законопроекте указаны без сроков реализации программы 2017-2020 годы.

На основании вышеизложенного **Счетная палата НАО предлагает привести наименования государственных программ к единообразию.**

Планируемые расходы окружного бюджета на 2019 год в рамках государственных программ НАО (программная часть бюджета) составляют 19 288 605,5 тыс. рублей или 98,70 % от общих расходов на 2019 год, на 2020 год – 17 965 579,9 тыс. рублей или 96,25 % от общих расходов на 2020 год, на 2021 год – 16 469 806,8 тыс. рублей или 93,71 % от общих расходов на 2021 год. На 2018 год программная часть бюджета составляет – 19 224 516,4 тыс. рублей или 97,83 % от общих расходов на 2018 год.

Информация об объемах финансирования в разрезе госпрограмм НАО представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование госпрограммы НАО	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
		сумма	Отклонение к 2018 г., %	сумма	Отклонение к 2019 г., %	сумма	Отклонение к 2020 г., %
Всего расходов по госпрограммам НАО:	19 224 516,4	19 288 605,5	0,33	17 965 579,9	-6,86	16 469 806,8	-8,33
ГП «Развитие государственного управления в НАО»	588 770,9	615 283,5	4,50	571 585,9	-7,10	532 752,1	-6,79
ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	31 555,5	27 735,7	-12,11	27 722,7	-0,05	28 580,4	3,09
ГП «Управление региональными финансами в НАО»	639 712,0	683 084,2	6,78	694 558,0	1,68	577 364,9	-16,87
ГП «Обеспечение гражданской защиты в НАО»	239 225,8	231 628,6	-3,18	224 709,3	-2,99	211 347,4	-5,95
ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»	79 236,7	66 229,5	-16,42	66 893,8	1,00	61 847,2	-7,54
ГП «Развитие предпринимательской деятельности в НАО»	80 368,5	113 541,1	41,28	116 768,5	2,84	114 086,5	-2,30
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в НАО»	711 472,1	654 069,6	-8,07	623 154,2	-4,73	631 478,2	1,34
ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО»	90 141,9	94 091,9	4,38	94 091,9	0,00	87 767,8	-6,72
ГП «Информационное общество НАО»	352 084,8	327 759,1	-6,91	335 338,3	2,31	332 660,8	-0,80
ГП «Развитие транспортной системы НАО»	2 375 999,8	1 950 842,7	-17,89	1 840 852,1	-5,64	1 275 739,0	-30,70
ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	2 011 713,6	2 350 251,8	16,83	1 241 446,6	-47,18	1 289 043,4	3,83
ГП «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО»	1 165 283,5	1 165 047,3	-0,02	770 587,2	-33,86	382 361,3	-50,38
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование	223 219,9	194 414,3	-12,90	218 875,3	12,58	221 767,6	1,32

Наименование госпрограммы НАО	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
		сумма	Отклонение к 2018 г., %	сумма	Отклонение к 2019 г., %	сумма	Отклонение к 2020 г., %
природных ресурсов»							
ГП «Развитие образования в НАО»	4 419 304,2	4 565 894,9	3,32	4 989 083,9	9,27	4 771 672,5	-4,36
ГП «Молодёжь НАО»	84 383,1	-	-	-	-	-	-
ГП «Патриотическое воспитание населения НАО»	9 694,5	-	-	-	-	-	-
ГП «Реализация государственной молодёжной политики и патриотического воспитания населения Ненецкого автономного округа»	-	138 524,0	-	142 701,6	3,02	39 131,4	-72,58
ГП «Развитие культуры и туризма»	794 856,8	795 591,2	0,09	807 579,8	1,51	794 684,6	-1,60
ГП «Развитие здравоохранения НАО»	2 233 832,2	2 095 920,7	-6,17	2 032 960,3	-3,00	2 047 850,5	0,73
ГП «Социальная поддержка граждан в НАО»	1 288 837,5	1 351 101,7	4,83	1 358 198,5	0,53	1 361 817,7	0,27
ГП «Развитие физической культуры и спорта в НАО»	136 080,0	130 824,4	-3,86	127 435,5	-2,59	127 089,5	-0,27
ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО»	20 684,3	20 785,8	0,49	18 121,3	-12,82	19 260,5	6,29
ГП «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	261 971,0	252 904,1	-3,46	249 321,0	-1,42	241 089,3	-3,30
ГП «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2018-2020 годы»	1 003,8	1 005,4	0,16	1 026,9	2,14	1 047,5	2,01
ГП «Доступная среда НАО на 2017 - 2020 годы»	27 971,1	5 770,8	-79,37	977,8	-83,06	977,8	0,00
ГП «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы»	442,7	325,0	-26,59	300,0	-7,69	300,0	0,00
ГП «Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы»	126 091,8	143 844,6	14,08	144 253,2	0,28	144 380,1	0,09
ГП «Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы»	85 764,4	103 985,5	21,25	100 295,4	-3,55	100 295,4	0,00
ГП «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»	312 917,9	305 571,9	-2,35	308 273,9	0,88	308 721,5	0,15
ГП «Старшее поколение НАО на 2017 - 2020 годы»	739 653,7	761 255,7	2,92	712 566,4	-6,40	694 691,9	-2,51
ГП «Формирование современной городской среды НАО»	92 242,4	141 320,5	53,21	145 900,6	3,24	70 000,0	-52,02

Наибольшее сокращение расходов в 2019 году к 2018 году установлено по ГП «Доступная среда НАО на 2017 - 2020 годы» с 27 971,1 тыс. рублей до 5 770,8 тыс. рублей (на 79,4 % или 22 200,3 тыс. рублей), по ГП «Развитие транспортной системы НАО» с 2 375 999,8 тыс. рублей до 1 950 842,7 тыс. рублей (на 17,9 % или 425 157,1 тыс. рублей), по ГП «Развитие здравоохранения НАО» с 2 233 832,2 тыс. рублей до 2 095 920,7 тыс. рублей (на 6,2 % или 137 911,5 тыс. руб.). Наибольшее увеличение – по ГП «Формирование современной городской среды НАО» с 92 242,4 тыс. рублей до 141 320,5 тыс. рублей (на 53,2 %), по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО» с 2 011 713,6 тыс. рублей до 2 350 251,8 тыс. рублей (на 16,8 % или 338 538,2 тыс. рублей).

Счетная палата НАО обращает внимание, что из 29 государственных программ, срок реализации 24 программ предусмотрен до 2020 года включительно (за исключением: ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО», ГП НАО «Формирование современной городской среды НАО», ГП НАО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», ГП НАО «Развитие образования в НАО»).

Согласно пункту 32 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденного

постановлением Администрации НАО от 23.07.2014 № 267-п (далее – Порядок № 267-п), государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В адрес Счетной палаты НАО проекты государственных программ, реализация которых начинается с 2019 года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы, для проведения финансово-экономической экспертизы не представлены, за исключением ГП НАО «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения в Ненецком автономном округе», ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации», ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в НАО», ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО».

Следует отметить, что к законопроекту в соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ, статьей 20 Закона № 177-оз представлены только проекты **паспортов** государственных программ, являющихся неотъемлемой частью государственной программы, так, согласно пункту 11 Порядка № 267-п государственная программа содержит:

- паспорт государственной программы;
- характеристику сферы реализации государственной программы;
- описание целей и задач государственной программы;
- характеристику подпрограммы;
- сведения о целевых показателях государственной программы;
- сведения об основных мерах правового регулирования в сфере реализации государственной программы, направленных на достижение цели и (или) целевых показателей государственной программы с указанием реквизитов и основных положений утвержденных нормативных правовых актов, а также сроков принятия необходимых нормативных правовых актов;
- **перечень мероприятий** государственной программы с указанием наименования мероприятия, ответственного исполнителя, соисполнителя и участника, **коды целевых статей расходов окружного бюджета**, присвоенные государственной программе, отдельному мероприятию, подпрограмме, основным мероприятиям, **сроков реализации, объемов финансирования** и целевых показателей, для достижения значений которых реализуются данные мероприятия.

На основании вышеизложенного, **Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственных программ в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующих программ** (за исключением ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО», ГП НАО «Формирование современной городской среды НАО», ГП НАО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», ГП НАО «Развитие образования в НАО») **на 2021 год.**

Счетная палата НАО также обращает внимание, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объемы финансирования государственных программ НАО необходимо будет привести в соответствие с законом об окружном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов **не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.**

Планируемые расходы окружного бюджета на 2019 год **в рамках непрограммных расходов (непрограммная часть бюджета)** составляют 254 937,6 тыс. рублей или 1,3 % от общих расходов на 2019 год, на 2020 год – 700 058,5 тыс. рублей или 3,8 % от общих расходов на 2020 год, на 2021 год – 1 106 193,3 тыс. рублей или 6,3 % от общих расходов

на 2021 год. На 2018 год – 426 596,0 тыс. рублей или 2,2 % от общих расходов на 2018 год (в ред. закона от 12.07.2018 № 414-оз, с учетом распоряжений ДФЭ от 01.08.2018 № 172, от 08.08.2018 № 181, от 22.08.2018 № 187). Информация в разрезе непрограммных расходов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
		сумма	отклоне ние к 2018 г., %	сумма	отклоне ние к 2019 г., %	сумма	отклоне ние к 2020г., %
Всего утверждено непрограммных расходов, из них:	426 596,0	254 937,6	-40,24	700 058,5	174,60	1 106 193,3	58,01
Резервный фонд Администрации Ненецкого автономного округа	11 322,1	13 646,2	20,53	17 557,3	28,66	17 273,4	-1,62
Губернатор Ненецкого автономного округа	5 394,2	4 419,7	-18,07	4 374,7	-1,02	4 419,7	1,03
Заместители губернатора Ненецкого автономного округа	28 420,8	27 783,2	-2,24	27 438,0	-1,24	28 210,5	2,82
Обеспечение деятельности Собрании депутатов Ненецкого автономного округа	116 405,8	118 337,1	1,66	106 486,7	-10,01	106 499,3	0,01
Уполномоченный по правам человека в Ненецком автономном округе	2 628,1	2 737,3	4,16	2 647,3	-3,29	2 737,3	3,40
Уполномоченный по правам ребёнка в Ненецком автономном округе	2 718,1	2 737,3	0,71	2 647,3	-3,29	2 737,3	3,40
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Ненецком автономном округе	2 673,1	2 692,3	0,72	2 647,3	-1,67	2 692,3	1,70
Обеспечение деятельности Счётной палаты Ненецкого автономного округа	31 363,7	33 291,9	6,15	32 076,9	-3,65	33 291,9	3,79
Обеспечение деятельности Избирательной комиссии Ненецкого автономного округа и проведение выборов	74 915,0	12 905,0	-82,77	12 905,0	-	11 937,7	-7,50
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	18 974,2	19 059,2	0,45	18 901,7	-0,83	19 059,2	0,83
Единовременное денежное вознаграждение гражданам, награждённым Почётной грамотой Собрании депутатов Ненецкого автономного округа	536,5	-	-100,00	-	-	-	-
Содержание депутатов Государственной Думы и их помощников	8 662,2	10 181,6	17,54	10 181,6	-	10 181,6	-
Содержание членов Совета Федерации и их помощников	2 877,3	3 194,0	11,01	3 239,0	1,41	3 194,0	-1,39
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 552,7	3 888,9	9,46	3 888,9	-	3 888,9	-
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	278,1	63,9	-77,02	66,8	4,54	70,2	5,09
Межбюджетные трансферты местным бюджетам вне рамок государственных программ	3 231,8	-	-100,00	-	-	-	-
Исполнение судебных актов	3 807,4	-	-100,00	-	-	-	-
Расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа в целях реализации Указов Президента Российской Федерации	99 134,9	-	-100,00	-	-	-	-
Разработка Стратегии социально-экономического развития Ненецкого автономного округа до 2030 года	8 900,0	-	-100,00	-	-	-	-
Присвоение и поддержание кредитного рейтинга Ненецкого автономного округа	800,0	-	-100,00	-	-	-	-
Условно утверждённые расходы	-	-	-	455 000,0	-	860 000,0	89,01

Наибольшее сокращение расходов в 2019 году к 2018 году установлено по следующим непрограммным статьям расходов: «Расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников

государственных учреждений НАО в целях реализации Указов Президента РФ» с 99 134,9 до 0,0 тыс. рублей (на 100,0 %), «Обеспечение деятельности Избирательной комиссии Ненецкого автономного округа и проведение выборов» с 74 915,0 тыс. рублей до 12 905,0 тыс. рублей (на 82,8 %). Наибольшее увеличение - по статье «Резервный фонд Администрации НАО» с 11 322,1 тыс. рублей до 13 646,2 тыс. рублей (на 20,5 %).

Анализ межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа

В соответствии со статьей 19 Закона № 177-оз законопроектом установлен объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, в разрезе местных бюджетов, получающих межбюджетные трансферты в очередном финансовом году и плановом периоде.

В 2019 году предусматривается предоставить бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа межбюджетные трансферты на общую сумму 506 674,5 тыс. рублей, что на 86 970,7 тыс. рублей или на 20,72 % больше показателя уточненного плана на 2018 год. Расходы по межбюджетным трансфертам составляют 2,59 % от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

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

(тыс. рублей)

Наименование межбюджетного трансферта	План на 2018 год (на 01.10.2018)	2019 год законопроект	отклонение (+/-) показателей законопроекта на 2019 год от показателей 2018 года		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от законо- проекта на 2019г.	сумма	% от законо- проекта на 2020г.
Всего	419 703,8	506 674,5	86 970,70	20,72	333 171,9	65,76	227 543,5	68,3
Дотации всего, в том числе:	160 926,6	165 837,7	4 911,10	3,05	156 635,6	94,45	134 444,4	85,83
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	88 235,70	88 306,8	71,10	0,08	83 731,5	94,82	80 948,5	96,68
Городские и сельские поселения	72 690,9	77 530,9	4 840,00	6,66	72 904,1	94,03	53 495,9	73,38
Субвенции всего, в том числе:	16 589,8	20 089,7	3 499,90	21,10	17 614,0	87,68	16 619,1	94,35
МО «МР «Заполярный район»	2 619,5	2 873,4	253,90	9,69	2 637,3	91,78	2 729,8	103,51
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	4 491,7	4 533,9	42,20	0,94	4 536,9	100,07	4 468,8	98,50
Городские и сельские поселения	9 478,6	12 682,4	3 203,80	33,80	10 439,8	82,32	9 420,5	90,24
Субсидии всего, в том числе:	242 187,4	320 747,1	78 559,70	32,44	158 922,3	49,55	76 480	48,12
МО «МР «Заполярный район»	16 197,7	74 815,2	58 617,50	361,89	0,0	0,00	0,0	0,0
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	141 858,4	166 933,7	25 075,30	17,68	127 032,3	76,10	42 848	33,73
Городские и сельские поселения	80 542,5	68 998,2	-11 544,00	-14,34	21 890	31,73	17 632	80,55
Нераспределенный резерв	3 586,1	10 000	6 413,90	178,85	10 000	100,00	16 000	160,00

В законопроекте на 2019 год объём бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов предусматривается:

- МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 259 774,4 тыс. рублей, что составляет 51,3 % общего объема межбюджетных трансфертов;
- МО «Муниципальный район «Заполярный район» в сумме 77 688,6 тыс. рублей, что составляет 15,3 % общего объема межбюджетных трансфертов;
- городским и сельским поселениям в сумме 159 211,5 тыс. рублей, что составляет 31,4 % общего объема межбюджетных трансфертов;
- нераспределённый резерв субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 10 000 тыс. рублей, что составляет 2 % общего объема межбюджетных трансфертов.

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

(тыс. рублей)

Содержание	План на 2018 год (на 01.10.2018)	2019 год законопроект	Отклонение (+/-) от показателей утверждённых на 2018 год	
			сумма	%
ВСЕГО МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ муниципальным образованиям	419 703,8	506 674,5	86 970,7	20,72
Дотации муниципальным образованиям	160 926,6	165 837,7	4 911,1	3,05
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	160 926,6	165 837,7	4 911,1	3,05
Субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления - всего, в том числе на:	16 589,8	20 089,7	3 499,9	21,10
Осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	5 039,0	5 537,6	498,6	9,89
Осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений	2 016,0	2 031,3	15,3	0,76
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 552,7	3 888,9	336,2	9,46
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	278,1	63,9	-214,2	-77,02
Осуществление государственного полномочия Ненецкого автономного округа по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения	5 704,0	8568	2864	50,21
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - всего, в том числе на:	242 187,4	320 747,1	-242 770,6	-70,3
Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 1 «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»	15 000	62 607,5	47 607,50	317,38
Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках подпрограммы 1 «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения» государственной программы НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»	-	2 451,9	-	100
Проведение мероприятий по сносу домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания	10 315,5	1 067,2	-9 248,30	-89,65
Реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	-	8 102,6	-	100
Организацию в границах поселения электро-, тепло- газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду	53 577,2	48 586,6	-4 990,60	-9,31
Обеспечение софинансирования мероприятий по организации содержания муниципального жилищного фонда	15 471,1	44 565,9	29 094,80	188,06
Софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	2 210,8	1 294,9	-915,90	-41,43
Софинансирование расходных обязательств по содержанию на территории Ненецкого автономного округа мест захоронения участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, участников локальных войн и вооруженных конфликтов	1 200	750	-450,00	-37,50
Реализацию проекта по поддержке местных инициатив	11 500	10 000	-1 500,00	-13,04
Поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	10 000	10 000	0,00	0,00
Софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий	15 852,7	65 419,9	49 567,20	312,67
Поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	65 924,6	65 900,6	-24,00	-0,04
Осуществление доплаты до величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством	3 231,8	-	-	-100
Софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности поселения, в части капитального ремонта имущества	18 663,0	-	-	-100
Софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве	2 966,6	-	-	-100
Поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока	6 197,7	-	-	-100
Софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по водоотведению в части организации вывоза стоков из септиков и выгребных ям	3 031	-	-	-100
Софинансирование расходных обязательств в части организации в границах городского округа водоснабжения населения и водоотведения – исполнение судебных актов	3 600,5	-	-	-100

Содержание	План на 2018 год (на 01.10.2018)	2019 год законопроект	Отклонение (+/-) от показателей утверждённых на 2018 год	
			сумма	%
Софинансирование расходных обязательств по созданию условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организация обустройства мест массового отдыха населения за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве	465,1	-	-	-100
Выкуп жилых помещений в собственность в соответствии со статьей 32 Жилищного кодекса Российской Федерации	2 979,8	-	-	-100

Согласно части 3 статьи 139 БК РФ критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются законами субъекта Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации. Согласно пункту 14 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья (Приложение № 5 к государственной программе Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»), распределение субсидий, выделяемых из бюджета субъекта Российской Федерации, в том числе за счет средств федерального бюджета, между муниципальными образованиями, участвующими в реализации основного мероприятия, осуществляется по методике, утверждаемой актом субъекта Российской Федерации, с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации. В нарушение указанных норм **отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий методику распределения субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.**

Расходы по главе 001 «Собрание депутатов Ненецкого автономного округа»

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

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,6% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 001 «Собрание депутатов НАО» (далее – глава 001), планируемых проектом закона и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год проект	Отклонение +/- (от утверждённого на 2018г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
ВСЕГО по главе 001	118 571,9	119 921,7	1 349,8	1,1	108 116,3	90,2	108 083,9	100,0
Общегосударственные вопросы	118 035,4	119 921,7	1 886,3	1,6	108 116,3	90,2	108 083,9	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	118 035,4	119 921,7	1 886,3	1,6	108 116,3	90,2	108 083,9	100,0
Председатель Собрания депутатов НАО	4 932,4	4 951,6	19,2	0,4	4 906,6	99,1	4 951,6	100,9
Депутаты Собрания депутатов НАО	20 138,3	20 297,3	159,0	0,8	20 252,3	99,8	20 252,3	100,0
Аппарат Собрания депутатов НАО, в т.ч.	91 335,1	93 088,2	1 753,1	1,9	81 327,8	87,4	81 295,4	100,0

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год проект	Отклонение +/- (от утверждённого на 2018г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	79 318,7	80 550,6	1 231,9	1,6	77 535,8	96,3	77 502,8	100,0
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	11 616,1	12 112,4	496,3	4,3	3 352,2	27,7	3 352,8	100,0
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	3,2	0,0	-3,2	-100,0	0,0	-	0,0	-
- иные бюджетные ассигнования	47,1	59,1	12,0	25,5	59,1	100,0	59,1	100,0
- обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Собрании депутатов Ненецкого автономного округа	350,0	366,1	16,1	4,6	380,7	104,0	380,7	100,0
Содержание членов Совета Федерации и их помощников (ФБ)	1 629,6	1 584,6	-45,0	-2,8	1 629,6	102,8	1 584,6	97,2
Социальная политика	536,5	0,0	-536,5	-100,0	0,0	-	0,00	-
Социальное обеспечение населения	536,5	0,0	-536,5	-100,0	0,0	-	0,00	-
Единовременное денежное вознаграждение гражданам, награждённым Почётной грамотой СД НАО (з-он округа от 01.07.08 №36-оз «О наградах и почётных званиях Ненецкого автономного округа»)	536,5	0,0	-536,5	-100,0	0,00	-	0,00	-

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Собранию депутатов НАО в 2019 году в объёме **119 921,7 тыс. рублей**, что **на 1 349,8 тыс. рублей** или на 1,1% **больше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год.

Расходы на председателя и депутатов Собрания депутатов НАО запланированы выше утвержденных показателей 2018 года на 19,2 тыс. рублей и 159,0 тыс. рублей соответственно, что обусловлено перерасчетом страховых взносов, поскольку в 2018 году была изменена предельная величина базы на начисления страховых взносов.

На 2019 год расходы по целевой статье «63.3.00.70010», направленные на оплату труда работников Аппарата Собрания депутатов НАО, определены исходя из утверждённой штатной численности - 51 единица, в том числе 11 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы, и установлены в сумме 74 081,1 тыс. руб. (с учетом начислений на выплаты по оплате труда), в том числе на оплату труда государственных гражданских служащих 63 206,2 тыс. рублей, на оплату труда лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы 10 874,9 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом расходы на оплату труда и начисления на 2019 год больше на 983,3 тыс. рублей или на 1,3%, из них на 165,1 тыс. рублей больше по ФОТ, в связи с изменением структуры Аппарата (проект распоряжения «Об утверждении структуры штатной численности Аппарата Собрания депутатов НАО» от 29.06.2018, отдел внешних связей и информации Аппарата Собрания депутатов НАО с 01.01.2019 будет реорганизован в управление), 818,2 тыс. рублей – перерасчет страховых взносов.

На 2019 год расходы по целевой статье «63.3.00.70010», направленные на закупку товаров, работ и услуг запланированы выше утвержденных показателей 2018 года на 496,3 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в сумме 3 352,2 тыс. рублей и 3 352,8 тыс. рублей соответственно. **В представленных расчетах к проекту**

закона, расходы на закупку товаров, работ и услуг на 2020 год составили 9 379,1 тыс. рублей, на 2021 год - 9 695,0 тыс. рублей, что больше чем, расходы на закупку товаров, работ и услуг в проекте закона на плановый период 2020 и 2021 годов на 6 026,9 тыс. рублей и 6 342,2 тыс. рублей соответственно.

По целевой статье «Обеспечение деятельности Общественной молодёжной палаты при Собрании депутатов НАО» объем бюджетных ассигнований на 2019 год составляет 366,1 тыс. рублей. По данной статье учитываются расходы, связанные с командировочными расходами (проживание и проезд членов Молодёжной палаты к месту проведения мероприятий и обратно), на 2019 год запланировано 3 командировки в города Москва, Анадырь, Санкт-Петербург.

Расходы по статье «Содержание членов Совета Федерации и их помощников» уменьшены на 45,0 тыс. рублей или на 2,8% и составляют 1 584,6 тыс. рублей, в связи с тем, что не включены расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно (право льготного проезда использовано в 2018 году).

В соответствии с законом НАО от 10.04.2018 № 383-оз «О внесении изменения в часть 5 статьи 6 закона Ненецкого автономного округа «О наградах и почетных званиях Ненецкого автономного округа» в 2019 году расходы на единовременное денежное вознаграждение гражданам, награждённым Почётной грамотой Собрания депутатов Ненецкого автономного округа запланированы по главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО».

Бюджетные ассигнования на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в сумме 108 116,3 тыс. рублей и 108 083,9 тыс. рублей соответственно, что меньше значений 2019 года на 11 805,4 тыс. рублей и 11 837,8 тыс. рублей.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 001 обоснован.

Расходы по главе 002

«Счётная палата Ненецкого автономного округа»

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

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

Счётная палата НАО не имеет подведомственных учреждений.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,2% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 002, планируемых проектом закона и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019г. от утверждённого на 2018г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2018г.	сумма	% от 2019г.
ВСЕГО по главе 002	31 363,70	33 291,90	1 928,20	6,1%	32 076,90	96,4%	33 291,90	103,8%
Содержание гос. органов и обеспечение их функций	31 363,70	33 291,90	1 928,20	6,1%	32 076,90	96,4%	33 291,90	103,8%
Председатель Счетной палаты НАО	3 513,30	3 577,30	64,00	1,8%	3 532,30	98,7%	3 577,30	101,3%
Аудиторы Счетной палаты НАО	5 396,40	5 429,60	33,20	0,6%	5 294,60	97,5%	5 429,60	102,5%
Аппарат Счетной палаты НАО	22 454,00	24 285,00	1 831,00	8,2%	23 250,00	95,7%	24 285,00	104,5%

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Счётной палате НАО в 2019 году в объёме 33 291,9 тыс. рублей, что на 1 928,2 тыс. рублей или 6,1% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объём бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 32 076,9 тыс. рублей и 33 291,90 тыс. рублей соответственно.

Штатная численность Счётной палаты НАО в 2019 году соответствует 2018 году и составляет 17 ед., из них: лица, замещающие государственные должности НАО (председатель и аудиторы) - 3 ед., государственные гражданские служащие НАО (аппарат) - 14 ед.

Увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 1 928,2 тыс. рублей обусловлено:

По целевой статье «Председатель Счетной палаты НАО» сумма бюджетных ассигнований увеличена на 64,0 тыс. рублей или на 1,8% в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов в сумме 19 тыс. рублей и использованием права льготного проезда к месту отдыха и обратно в сумме 45,0 тыс. рублей.

По целевой статье «Аудиторы Счётной палаты НАО» сумма бюджетных ассигнований увеличена на 33,2 тыс. рублей или на 0,6%, что обусловлено изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов в сумме 38,2 тыс. рублей и уменьшением расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно в сумме 5,0 тыс. рублей.

По целевой статье «Аппарат Счетной палаты НАО» сумма бюджетных ассигнований на 2019 год составит 24 285,0 тыс. рублей, что больше утвержденных ассигнований на 2018 год на 1 831,0 тыс. рублей или на 8,2%, в т.ч.:

- расходы на оплату труда работников Аппарата Счетной палаты НАО определены исходя из утверждённой штатной численности - 14 единиц государственных гражданских служащих и установлены в сумме 22 122,7 тыс. рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда). По сравнению с 2018 годом расходы на оплату труда и начисления на 2019 год больше на 1 659,2 тыс. рублей или на 8,1%, из них на 1 192,1 тыс. рублей больше по ФОТ, в связи с изменением структуры Аппарата (в соответствии с проектом штатного расписания № 1 от 06.07.2018 с 01.01.2019 в структуре Аппарата планируется изменение должностей), 467,1 тыс. рублей – перерасчет страховых взносов.

- расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно запланированы выше на 375,0 тыс. рублей, в связи с возникновением права на оплату льготного проезда;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд запланированы меньше на 202,2 тыс. рублей, в связи с отсутствием расходов на оплату услуг независимых экспертов.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 002 обоснован.

Расходы по главе 005

«Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа»

В соответствии с Положением об Управлении имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 25.08.2015 № 275-п, Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа (далее – Управление) является органом исполнительной власти Ненецкого автономного округа,

осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в области управления и распоряжения государственным имуществом Ненецкого автономного округа и земельных отношений.

Расходы по главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа» (далее - глава 005) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме 69 288,8 тыс. рублей, что составляет 0,4 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2019 год (19 543 543,1 тыс. рублей).

На плановый период 2020 и 2021 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 69 818,1 тыс. рублей и 64 906,5 тыс. рублей соответственно.

По главе 005 в 2018 году 96,5 % расходов предусмотрены в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 18.09.2014 № 358-п (далее – Программа).

В 2019 году 95,6 % расходов предусмотрены в рамках проекта государственной программы Ненецкого автономного округа «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа» (далее – Проект программы), которая должна вступить в силу с 01.01.2019.

Заключение Счетной палаты по Проекту программы направлено в Управление 15.11.2018 исх. № 591-сп.

Как указано выше в соответствии с пунктом 32 Порядка № 267-п, государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года. В настоящее время Проект программы не утвержден.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 005, планируемых проектом закона и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

Наименование	Утвержде но на 2018 год	2019 год законоп роект	Отклонение +/- (2019 г./2018 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
ВСЕГО по главе 005	82 141,9	69 288,8	-12 853,1	-15,6	69 818,1	100,8	64 906,5	93,0
Общегосударственные вопросы	81 612,6	68 720,9	-12 891,7	-15,8	61 910,6	90,1	61 477,5	99,3
Государственная программа Ненецкого автономного округа «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа»	78 707,4	65 661,6	-13 045,8	-16,6	58 986,3	89,8	58 418,2	99,0
Содержание и обслуживание казны НАО	8 800,2	8 651,9	-148,3	-1,7	1 551,6	17,9	1 566,5	101,0
Проведение землеустроительных, оценочных работ	1 500,0	1 409,6	-90,4	-6,0	1 460,3	103,6	1 518,7	104,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	4 217,2	21 541,0	17 323,8	410,8	22 576,4	104,8	22 565,0	99,9
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств	1 010,1	1 291,1	281,0	27,8	0,0	0,0	0,0	-
Отдельные мероприятия программы	63 179,9	32 768,0	-30,411,9	-48,1	33 398,0	101,9	32 768,0	98,1
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций, в т.ч.:	33 565,9	32 768,0	-797,9	-2,4	33 398,0	101,9	32 768,0	98,1
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	29 614,0	0,0	-29 614,0	-100,0	0,0	-	0,0	-
Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)	2 905,2	3 059,3	154,1	5,3	2 924,3	95,6	3 059,3	104,6
Национальная экономика	529,3	567,9	38,6	7,3	7 907,5	1 392,4	3 429,0	43,4

(тыс. рублей)

Наименование	Утвержде но на 2018 год	2019 год законоп роект	Отклонение +/- (2019 г./2018 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
Государственная программа Ненецкого автономного округа «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа»	529,3	567,9	38,6	7,3	7 907,5	1 392,4	3 429,0	43,4
Проведение землеустроительных работ в отношении границ административно-территориальных образований в НАО	529,3	0,0	-529,3	-100,0	211,6	-	0,0	0,0
Проведение землеустроительных работ в отношении участков границы НАО	0,0	567,9	567,9	100,0	0,0	0,0	0,0	-
Проведение комплексных кадастровых работ на территории муниципальных образований НАО	0,0	0,0	0,0	100,0	7 659,9	-	3 429,0	44,8

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета установлено, что в проекте закона расходы по главе 005 в 2019 году **меньше** на 12 853,1 тыс. рублей или на 15,6 % по сравнению с утверждённым планом на 2018 год, что обусловлено отсутствием в 2019 году капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности предусмотренных в 2018 году в сумме 29 614,0 тыс. рублей.

В 2019 году расходы на мероприятия по содержанию и обслуживанию казны Ненецкого автономного округа планируется с незначительным снижением по сравнению с 2018 годом на 148,3 тыс. рублей или на 1,7 %, что связано с вводом в эксплуатацию в 2018 - 2019 годах 4 новых объектов и приобретением в 2019 году 40 квартир в п. Искателей и с. Тельвиска КУ НАО «Централизованный стройзаказчик».

В соответствии с распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 31.05.2018 № 34-р принято решение о создании с 01.08.2018 ГБУ НАО «Центр кадастровой оценки», в связи с чем с 2019 года увеличиваются бюджетные ассигнования в на предоставление субсидий: на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 17 323,8 тыс. рублей или 410,8 %, на приобретение основных средств на 281,0 тыс. рублей или 27,8 %.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций Управления в 2019 году запланированы в сумме 32 453,0 тыс. рублей, что на 791,0 тыс. рублей или 2,4 % меньше по сравнению с 2018 годом, в связи с тем, что:

- расходы на фонд оплаты труда аппарата Управления меньше на 351,2 тыс. рублей и определены исходя из утверждённой штатной численности - 21 единица, в том числе 2 единицы, не относящихся к должностям государственной гражданской службы, что на единицу меньше по сравнению с 2018 годом;
- командировочных расходов меньше на 253,9 тыс. рублей;
- расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно меньше на 450,0 тыс. рублей;
- прочих выплат меньше на 4,3 тыс. рублей;
- расходов на начисления на выплаты по оплате труда больше на 268,4 тыс. рублей, в связи с изменением предельной величины базы на начисления страховых взносов.

Расходы на руководителя Управления запланированы выше утвержденных показателей на 2018 год на 154,1 тыс. рублей или на 5,3 % в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов в сумме 19,1 тыс. рублей и использованием права льготного проезда к месту отдыха и обратно в сумме 135,0 тыс. рублей.

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

Расходы по главе 006
«Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа»

Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 28.11.2014 № 464-п является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, 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.

Согласно распоряжению Администрации Ненецкого автономного округа от 22.03.2017 № 21-р Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа (далее также - глава 006, Департамент финансов) является ответственным за деятельность хозяйственных обществ, фондов, акционером (участником), учредителем которых является Ненецкий автономный округ:

Акционерное общество «Центр развития бизнеса Ненецкого автономного округа» (далее – Центр развития бизнеса);

Микрокредитная компания «Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа» (далее – Фонд поддержки предпринимательства).

Расходы по главе 006 на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме 864 930,0 тыс. рублей, что составляет 4,4 % от общих планируемых на 2019 год расходов окружного бюджета.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 900 538,9 тыс. рублей и 798 137,4 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 006, планируемых проектом закона и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		Проект на 2020 год	Проект на 2021 год
			Сумма	%		
Всего по гл. 006, в т.ч.:	863 385,5	864 930,0	1 544,5	0,2	900 538,9	798 137,4
Заместители губернатора НАО	3 829,8	3 893,9	64,1	1,7	3 848,9	3 893,9
Резервный фонд Администрации НАО	11 322,1	13 646,2	2 324,1	20,5	17 557,3	17 273,4
Расходы на достижение целевых показателей по уровню ЗП отдельных категорий работников госучреждений НАО в целях реализации Указов Президента РФ	99 134,9	0,0	-99 134,9	-100,0	0,0	0,0
Разработка Стратегии социально-экономического развития НАО до 2030 года	8 900,0	0,0	-8 900,0	-100,0	0,0	0,0
Присвоение и поддержание кредитного рейтинга НАО	800,0	0,0	-800,0	-100,0	0,0	0,0
Расходы на осуществление доплаты до величины МРОТ, установленного федеральным законодательством	3 231,8	0,0	-3 231,8	-100,0	0,0	0,0
ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО»	634 937,6	678 118,8	43 181,2	6,8	689 370,2	571 969,6
Отдельные мероприятия программы	81 718,5	82 665,3	946,8	1,2	82 755,3	82 665,3
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	81 718,5	82 665,3	946,8	1,2	82 755,3	82 665,3
п/п 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости окружного бюджета, развитие информационных систем управления финансами в НАО»	392 292,5	429 615,8	37 323,3	9,5	449 979,3	354 859,9

Наименование	Утверждено на 2018 год	Проект на 2019 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		Проект на 2020 год	Проект на 2021 год
			Сумма	%		
Основное мероприятие «Расходы на исполнение долговых обязательств» *	392 292,5	428 815,8	36 523,3	9,3	449 179,3	354 059,9
Обслуживание государственного долга НАО	388 052,5	428 775,8	40 723,3	10,5	449 139,3	354 019,9
Обязательства по выплате агентских комиссий и вознаграждений агентам, консультантам и финансовым организациям	4 240,0	40,0	-4 200,0	- 99,1	40,0	40,0
Основное мероприятие «Взаимодействие с кредитными рейтинговыми агентствами»	0,0	800,0	800,0	100,0	800,0	800,0
Присвоение и поддержание кредитного рейтинга НАО	0,0	800,0	800,0	100,0	800,0	800,0
п/п 2 «Развитие системы межбюджетных отношений и повышение финансовой грамотности в НАО»	160 926,6	165 837,7	4 911,1	3,1	156 635,6	134 444,4
Основное мероприятие «Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципального района (городского округа)» **	160 926,6	165 837,7	4 911,1	3,1	156 635,6	134 444,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений**	160 926,6	165 837,7	4 911,1	3,1	156 635,6	134 444,4
ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО»	80 368,5	113 541,1	33 172,6	41,3	116 768,5	114 086,5
п/п 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства в НАО»	80 368,5	113 541,1	33 172,6	41,3	116 768,5	114 086,5
Основное мероприятие «Гос. финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»	23 469,9	48 500,0	25 030,1	106,6	48 500,0	48 500,0
Предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса	9 000,0	9 000,0	0,0	0,0	9 000,0	9 000,0
Предоставление субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности	9 469,9	9 500,0	30,1	0,3	9 500,0	9 500,0
Предоставление грантов губернатора НАО на реализацию крупных предпринимательских инициатив	5 000,0	30 000,0	25 000,0	500,0	30 000,0	30 000,0
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»	56 898,6	65 041,1	8 142,5	14,3	68 268,5	65 586,5
Предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0	20 000,0	20 000,0
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий НАО»	9 784,5	7 178,2	-2 606,3	-26,6	6 974,5	7 152,5
Гос. поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодёжного предпринимательства	27 114,1	37 862,9	10 748,8	39,6	41 294,0	38 434,0
ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	20 860,8	55 730,0	34 869,2	167,2	72 994,0	90 914,0
п/п 8 «Повышение доступности жилищного кредитования для граждан в НАО»	20 860,8	55 730,0	34 869,2	167,2	72 994,0	90 914,0
Основное мероприятие «Возмещение недополученных доходов кредитных организаций»	20 860,8	55 730,0	34 869,2	167,2	72 994,0	90 914,0
Субсидии кредитным организациям в целях возмещения недополученных доходов в части %, начисленных кредитором за пользование жилищными кредитами, выданными физ. лицам на приобретение жилья на первичном или вторичном рынках жилья в НАО	20 860,8	55 730,0	34 869,2	167,2	72 994,0	90 914,0

* в 2018 году расходы на основное мероприятие «Расходы на исполнение долговых обязательств» утверждены в рамках подпрограммы 3 «Управление государственным долгом НАО»;

** в 2018 году расходы на основное мероприятие «Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципального района (городского округа)» утверждены в рамках подпрограммы 4 «Развитие системы межбюджетных отношений, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в НАО».

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 006, проведённого в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 006 в 2019 году **увеличатся** на сумму 1 544,5 тыс. рублей или на 0,2 % по сравнению с утверждённым планом на 2018 год.

1. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по целевой статье «Заместители губернатора НАО» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также утвержденный на 2018 год установлен практически на одном уровне. Наблюдается незначительное отклонение в 2019 году по отношению к 2018 году (64,1 тыс. рублей), а также в 2020 году по отношению к 2019 и 2021 годам (- 45,0 тыс. рублей) в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год.

2. Проектом закона на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 13 646,2 тыс. рублей на резервный фонд Администрации Ненецкого автономного округа (далее – резервный фонд Администрации округа), что на 2 324,1 тыс. рублей или 20,5 % меньше объема расходов утвержденного на 2018 год. В плановом периоде 2020 и 2021 годов, по отношению к 2019 году, также наблюдается рост объема расходов окружного бюджета, предусмотренных на резервный фонда Администрации округа - в 2020 году + 3 911,1 тыс. рублей (17 557,3 тыс. рублей), в 2021 году + 3 627,2 тыс. рублей (17 273,4 тыс. рублей).

Согласно статье 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти - резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций. Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти устанавливается законами о соответствующих бюджетах и не может превышать 3,0 % утвержденного указанными законами общего объема расходов.

Средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, установленным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В проекте закона размер резервного фонда на 2019 год составляет 0,07 % от общего объема расходов, на 2020 год – 0,09 %, на 2021 год – 0,1 %, что соответствует требованиям, установленным статьей 81 БК РФ.

Вместе с тем, к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование размера резервного фонда Администрации округа.

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

3. Проектом закона по ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 678 118,8 тыс. рублей, что составляет наибольший удельный вес расходов по рассматриваемой главе на 2019 год (78,4 %). По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, рост составил 43 181,2 тыс. рублей или 6,8 %. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 689 370,2 тыс. рублей и 571 969,6 тыс. рублей соответственно.

3.1. В рамках отдельных мероприятий ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание

Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа. На 2019 год объем средств составляет 82 665,3 тыс. рублей, на 2020 год – 82 755,3 тыс. рублей, на 82 665,3 тыс. рублей. По отношению к 2018 году на 2019 год объем бюджетных ассигнований увеличен на 946,8 тыс. рублей.

Наибольшая доля плановых расходов на 2019 год, направленных на содержание Департамента финансов составляют расходы по заработной плате (74,5 % или 61 493,8 тыс. рублей) и начисления на выплаты по оплате труда (20,5 % или 16 914,9 тыс. рублей), а также по оплате льготного проезда к месту отдыха и обратно (2,9 % или 2 385,0 тыс. рублей).

Согласно представленной информации расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Департамента финансов - 52 единицы, в том числе 11 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на содержание Департамента финансов в проекте закона, обоснован.

3.2. По подпрограмме 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости окружного бюджета, развитие информационных систем управления финансами в НАО» на 2019 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 429 615,8 тыс. рублей, что на 37 323,3 или 9,5 % больше объема, утвержденного на те же цели в 2018 году по подпрограмме 3 «Управление государственным долгом Ненецкого автономного округа».

На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено 449 979,3 тыс. рублей и 354 859,9 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что срок реализации ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» утвержден на 2014-2020 годы, проектом закона предусмотрено финансирование на 2021 год.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п **изменения** в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В настоящее время Департаментом финансов, как ответственным исполнителем, в ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» соответствующие изменения не внесены. В адрес Счётной палаты проект постановления «О внесении изменений в государственную программу Ненецкого автономного округа «Управление региональными финансами в НАО» для проведения финансово-экономической экспертизы не поступал.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что нарушен срок внесения изменений в ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО». Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственной программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

В рамках подпрограммы 1 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух основных мероприятий:

- «Расходы на исполнение долговых обязательств» в сумме 428 815,8 тыс. рублей на 2019 год, в сумме 449 179,3 тыс. рублей на 2020 год, в сумме 354 059,9 тыс. рублей на 2021 год;

- «Взаимодействие с кредитными рейтинговыми агентствами» по 800,0 тыс. рублей на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

По основному мероприятию «**Расходы на исполнение долговых обязательств**» средства окружного бюджета предусмотрены на обслуживание государственного долга Ненецкого автономного округа, а также на обязательства по выплате агентских комиссий и вознаграждений агентам, консультантам и финансовым организациям.

Согласно пояснительной записке к проекту закона государственный долг Ненецкого автономного округа по состоянию на 01.10.2018 составляет 2 000 000,0 тыс. рублей (государственные ценные бумаги), кредитные обязательства отсутствуют.

Законопроектом устанавливается верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа по долговым обязательствам НАО на 01.01.2020 в сумме 3 800 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 в сумме 5 000 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 в сумме 6 800 000,0 тыс. рублей.

Проектом закона предлагается предусмотреть следующие расходы в рамках мероприятия по обслуживанию государственного долга Ненецкого автономного округа в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов:

(в тыс. рублей)

Наименование	2019	2020	2021
% по имеющимся кредитам	209 002,6	131 911,5	0,0
<i>Сумма кредитов, планируемых на 2019 год</i>	<i>4 500 000,0</i>	<i>6 300 000,00</i>	<i>6 500 000,0</i>
% по планируемым кредитам	77 985,2	228 360,0	305 753,6
<i>Бюджетный кредит</i>	<i>1 414 152,0</i>	<i>1 385 346,9</i>	<i>1 244 526,2</i>
% по бюджетному кредиту	988,0	967,9	818,3
Обслуживание облигаций (выплата купонного дохода)	140 800,0	87 900,0	47 448,0
Итого обслуживание государственного долга НАО:	428 775,8	449 139,3	354 019,9

Таким образом, на 2019 год законопроектом предусмотрены расходы в сумме 209 002,6 тыс. рублей на выплаты по процентам 7 кредитов, заключенных в 2017-2018 годы (в случае пользования кредитными ресурсами для финансирования дефицита окружного бюджета и (или) погашение долговых обязательств в рамках заключенных государственных контрактов):

(в тыс. рублей)

Реквизиты государственного контракта	Объем привлечения	Дата возврата	% ставка	Срок кредитования (пользования денежными средствами)*	% по кредиту
№ 0184200000617000170-0242672-01 от 30.10.2017	600 000,0	29.10.2019	8,8058	198 дней	28 661,1
№ 0184200000617000223-0242672-01 от 10.01.2018	500 000,0	09.01.2020	9,43	273 дней	35 265,6
№ 0184200000618000000059-0242672-01 от 10.04.2018	500 000,0	08.04.2020	7,81	211 дней	22 668,7
№ 0184200000618000000060-0242672-01 от 10.04.2018	600 000,0	08.04.2020	7,81	154 дней	19 771,1
№ 0184200000618000182-0242672-01 от 26.06.2018	800 000,0	24.06.2020	7,81	215 дней	36 803,3
№ 0184200000618000275-0242672-01 от 04.09.2018	800 000,0	02.09.2020	8,53	184 дней	34 400,4
№ 0184200000618000306-0242672-01 от 26.09.2018	500 000,0	24.09.2020	8,53	269 дней	31 432,5
Итого:	4 300 000,0			1 504 дня	209 002,6

* в течение 2019 года

На плановый период 2020 года предусмотрены расходы в сумме 131 911,5 тыс. рублей на выплаты по процентам 5 кредитов, заключенных в 2018 году (в случае пользования кредитными ресурсами для финансирования дефицита окружного бюджета и (или) погашения долговых обязательств в рамках заключенных государственных контрактов).

На плановый период 2021 года расходы на выплату процентов по фактически заключенным контрактам не предусмотрены.

Расходы на выплату процентов по планируемым кредитам рассчитаны исходя из процентной ставки кредитования в размере 8,53 % в 2019 году общим сроком кредитования 303 дней на общую сумму 77 985,2 тыс. рублей, в 2020 году - 877 дней на общую сумму 228 360,0 тыс. рублей, в 2021 году - 1 090 дней на общую сумму 305 753,6 тыс. рублей.

Расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам рассчитаны исходя из процентной ставки кредитования 0,1 % в 2019 году общим сроком кредитования 255 дней на общую сумму 988,0 тыс. рублей, в 2020 году – 255 дней на общую сумму 967,8 тыс. рублей, в 2021 году – 240 дней на общую сумму 818,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 21.03.2017 № 86-п предельный объем выпуска государственных облигаций Ненецкого автономного округа по номинальной стоимости утвержден на 2017 год в сумме 2 000 000,0 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

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

Объем размещения ценных бумаг по состоянию на 01.10.2018 составил 2 000 000,0 тыс. рублей.

Владельцы облигаций через депозитарий получают доход по облигациям, в том числе фиксированный купонный доход, который определяется как произведение величины купонного дохода на длительность купонного периода и на номинальную стоимость одной облигации.

Расходы на выплату купонного дохода по облигациям в проекте закона на 2019 год предусмотрены в сумме 140 800,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 87 900,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 47 448,0 тыс. рублей.

По основному мероприятию «**Взаимодействие с кредитными рейтинговыми агентствами**» предусмотрены средства окружного бюджета в сумме 800,0 тыс. рублей на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на оплату услуг по присвоению и поддержанию кредитного рейтинга Ненецкого автономного округа в целях расширения круга потенциальных инвесторов и кредиторов.

3.3. По подпрограмме 2 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости окружного бюджета, развитие информационных систем управления финансами в Ненецком автономном округе» на 2019 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 165 837,7 тыс. рублей, что на 4 911,1 или 3,1 % больше объема, утвержденного на те же цели в 2018 году по подпрограмме 4 «Развитие системы межбюджетных отношений, содействие повышению уровня бюджетной обеспеченности муниципальных образований в Ненецком автономном округе».

На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено 156 635,6 тыс. рублей и 134 444,4 тыс. рублей соответственно.

В рамках подпрограммы 2 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципального района (городского округа)»:

(в тыс. рублей)

Наименование МО	Утверждено на 2018 год	2019		Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		Проект	
		проект	уд. вес, %	Сумма	%	2020	2021
МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»	88 235,7	88 306,8	53,2	71,1	0,1	83 731,5	80 948,5
МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей»	27 682,0	24 641,2	14,9	-3 040,8	-11,0	27 627,2	17 549,3
МО «Андегский сельсовет»	591,9	637,4	0,4	45,5	7,7	1 871,8	584,1
МО «Великовисочный сельсовет»	3 701,2	3 677,0	2,2	-24,2	-0,7	2 949,4	2 507,3
МО «Канинский сельсовет»	5 026,9	10 101,9	6,1	5 075,0	101,0	4 626,2	3 134,4
МО «Карский сельсовет»	1 916,0	1 987,3	1,2	71,3	3,7	1 872,6	1 380,7
МО «Колгуевский сельсовет»	1 504,4	2 925,4	1,8	1 421,0	94,5	2 283,0	756,3
МО «Коткинский сельсовет»	1 089,8	1 094,3	0,7	4,5	0,4	1 060,7	657,8
МО «Малоземельский сельсовет»	2 971,7	3 067,2	1,8	95,5	3,2	3 096,7	3 099,1

Наименование МО	Утверждено на 2018 год	2019		Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		Проект	
		проект	уд. вес, %	Сумма	%	2020	2021
МО «Омский сельсовет»	2 763,5	2 893,4	1,7	129,9	4,7	3 041,5	3 051,7
МО «Пешский сельсовет»	2 553,3	3 217,9	1,9	664,6	26,0	2 972,6	2 096,0
МО «Приморско-Куйский сельсовет»	5 326,7	5 395,3	3,3	68,6	1,3	5 500,6	5 504,2
МО «Пустозерский сельсовет»	2 627,4	2 627,4	1,6	0,0	0,0	2 025,2	1 649,1
МО «Тельвисочный сельсовет»	2 073,5	2 082,3	1,3	8,8	0,4	2 040,9	1 556,1
МО «Тиманский сельсовет»	2 676,2	2 676,2	1,6	0,0	0,0	2 511,8	1 930,5
МО «Хорей-Верский сельсовет»	2 891,0	2 986,1	1,8	95,1	3,3	2 249,2	1 448,9
МО «Хоседа-Хардский сельсовет»	1 879,8	1 879,8	1,1	0,0	0,0	1 825,2	1 825,2
МО «Шоинский сельсовет»	1 338,3	1 149,1	0,7	-189,2	-14,1	1 168,2	1 188,0
МО «Юшарский сельсовет»	2 430,5	2 258,1	1,4	-172,4	-7,1	2 149,1	2 149,1
МО «Поселок Амдерма»	1 646,8	2 233,6	1,3	586,8	35,6	2 032,2	1 428,1
Итого	160 926,6	165 837,7	100,0	4 911,1	3,1	156 635,6	134 444,4

Таким образом, наибольший удельный вес составляют дотации МО «ГО «Город Нарьян-Мар» - 53,2 % (88 306,8 тыс. рублей). Объем дотаций МО «ГО «Рабочий поселок Искателей» составил 14,9 % (24 641,2 тыс. рублей), оставшиеся 31,9 % или 52 889,7 тыс. рублей – сельские муниципальные образования.

4. Проектом закона по ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 113 541,1 тыс. рублей, что на 33 172,6 тыс. рублей или 41,3 % больше объема, утвержденного на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 116 768,5 тыс. рублей и 114 086,5 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что срок реализации ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО» утвержден на 2014-2020 годы, проектом закона предусмотрено финансирование на 2021 год.

На основании изложенного Счетная палата отмечает, что нарушен срок внесения изменений в ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО». Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственной программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

В рамках указанной Программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух основных мероприятий:

- «Государственная финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» по 48 500,0 тыс. рублей на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» в сумме 65 041,1 тыс. рублей на 2019 год, 68 268,5 тыс. рублей на 2020 год, 65 586,5 тыс. рублей на 2021 год.

По основному мероприятию «Государственная финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» предусмотрены средства окружного бюджета в сумме 48 500,0 тыс. рублей ежегодно на предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса, грантов губернатора Ненецкого автономного округа на реализацию крупных предпринимательских инициатив, а также предоставление субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Объем бюджетных ассигнований, учтенный в проекте закона больше объема, утвержденного на 2018 год на 25 030,1 тыс. рублей или 106,6 %, что связано с увеличением объема средств, направленных на предоставление грантов губернатора округа:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утвержден о на 2018 год	Проект на 2019 год	Отклонение 2019 от 2018		Проект на 2020 год	Проект на 2021 год
			Сумма	%		
Основное мероприятие «Государственная финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»	23 469,9	48 500,0	25 030,1	106,6	48 500,0	48 500,0
Предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса	9 000,0	9 000,0	0,0	0,0	9 000,0	9 000,0
Предоставление субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности	9 469,9	9 500,0	30,1	0,3	9 500,0	9 500,0
Предоставление грантов губернатора НАО на реализацию крупных предпринимательских инициатив	5 000,0	30 000,0	25 000,0	500,0	30 000,0	30 000,0

В соответствии с пунктом 8 Положения о порядке и условиях предоставления грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 23.03.2016 № 82-п, начинающим предпринимателям предоставляются гранты на создание собственного бизнеса на безвозмездной и безвозвратной основе в сумме, не превышающей 500,0 тыс. рублей для одного соискателя, за исключением случаев, когда учредителями вновь созданного юридического лица являются несколько физических лиц, включенных в приоритетную целевую группу получателей гранта. В этом случае сумма гранта указанному юридическому лицу не должна превышать произведения числа указанных учредителей на 500 тыс. рублей, но не более 1 млн. рублей на одного соискателя.

Согласно пункту 4 Порядка предоставления субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 23.03.2016 № 87-п субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) предоставляются субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения части фактически произведенных в текущем финансовом году и документально подтвержденных затрат на:

- 1) аренду помещений субъектами МСП, оказывающими населению услуги в сфере социального обслуживания, медицинские и образовательные услуги, услуги по ремонту предметов личного потребления и бытовых товаров;
- 2) оплату коммунальных услуг субъектам МСП, оказывающим населению услуги в сферах социального обслуживания, медицинские и образовательные услуги, услуги по ремонту предметов личного потребления и бытовых товаров;
- 3) технологическое присоединение к объектам инженерной инфраструктуры;
- 4) приобретение сырья и материалов субъектами МСП, осуществляющими деятельность в области народных (традиционных) промыслов;
- 5) подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров;
- 6) уплату процентов по кредитным договорам или договорам лизинга, заключенным с российскими кредитными или лизинговыми организациями;
- 7) развитие групп по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста.

Согласно финансово-экономическому обоснованию, представленному к проекту закона, по условиям проекта Положения о предоставлении **гранта губернатора Ненецкого автономного округа** на реализацию крупных предпринимательских инициатив минимальная сумма гранта составляет 5 000,0 тыс. рублей. Таким образом, в настоящее время нормативно-правовой акт, регламентирующий предоставление гранта губернатора Ненецкого автономного округа, отсутствует.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что в нарушение статьи 65 БК РФ в Ненецком автономном округе не принято расходное обязательство,

устанавливающее расходы окружного бюджета по предоставлению гранта губернатора Ненецкого автономного округа.

По основному мероприятию «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» предусмотрены средства окружного бюджета в сумме 65 041,1 тыс. рублей на 2019 год, что на 8 142,5 тыс. рублей или 14,3 % больше объема, утвержденного на 2018 год. На плановый период 2020 года предусмотрено 68 268,5 тыс. рублей, 2021 года – 65 586,5 тыс. рублей. В рамках данного мероприятия планируется реализовать следующие мероприятия:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утвержден о на 2018 год	Проект на 2019 год	Отклонение 2019 от 2018		Проект на 2020 год	Проект на 2021 год
			Сумма	%		
Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»	56 898,6	65 041,1	8 142,5	14,3	68 268,5	65 586,5
Предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства	20 000,0	20 000,0	0,0	0,0	20 000,0	20 000,0
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий НАО»	9 784,5	7 178,2	-2 606,3	-26,6	6 974,5	7 152,5
Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодёжного предпринимательства	27 114,1	37 862,9	10 748,8	39,6	41 294,0	38 434,0

Согласно пунктам 2 и 3 Порядка определения объема и предоставления **субсидий унитарным некоммерческим организациям**, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, для **реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства**, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.03.2016 № 58-п, субсидии предоставляются организациям, уставной целью которых является обеспечение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам путем развития микрофинансирования, зарегистрированным на территории Ненецкого автономного округа и осуществляющим свою деятельность на территории Ненецкого автономного округа не менее одного года со дня государственной регистрации в качестве юридического лица. Целью предоставления субсидии является обеспечение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам путем развития микрофинансирования. Как видно из вышепредставленной таблицы на реализацию данного мероприятия в 2019 год и плановом периоде 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2018 года.

Законопроектом предлагается предусмотреть бюджетные ассигнования на **имущественный взнос** в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа» (далее – Фонд) на 2019 год в сумме 7 178,2 тыс. рублей, на 2020 год – 6 974,5 тыс. рублей, на 2021 год – 7 152,5 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом на 2018 год (9 784,5 тыс. рублей) объем бюджетных ассигнований сокращен на 2 606,3 тыс. рублей или 26,6 %, что связано с утверждением в 2018 году расходов на проведение Форума для предпринимателей.

Субсидия в виде имущественного взноса предоставляется Фонду:

- на оплату труда – 6 887,8 тыс. рублей (в т.ч. начисления на оплату труда 4,1 штатных единицы Фонда);
- на оплату льготного проезда – 247,2,0 тыс. рублей;
- на приобретение услуг – 43,2 тыс. рублей.

В рамках осуществления государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства предусмотрены средства на 2019 год в сумме 37 862,9 тыс. рублей, на 2020 год – 41 294,0 тыс. рублей, на 2021 год – 38 434,0 тыс. рублей, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	2019			2020			2021		
	ОБ	ФБ	Всего	ОБ	ФБ	Всего	ОБ	ФБ	Всего
Всего по мероприятию	14 387,9	23 475,0	37 862,9	15 691,7	25 602,3	41 294,0	14 604,9	23 829,1	38 434,0
Субсидии юр. лицам на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию центра кластерного развития	7 193,9	11 737,5	18 931,4	7 845,8	12 801,1	20 646,9	7 302,4	11 914,5	19 216,9
Субсидии юр. лицам на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию центра поддержки предпринимательства	7 194,0	11 737,5	18 931,5	7 845,9	12 801,2	20 647,1	7 302,5	11 914,6	19 217,1

По отношению к 2018 году на 2019 год объем бюджетных ассигнований по данному мероприятию уменьшен на 10 748,8 тыс. рублей или 39,6 %, что связано с фактическим размером предоставления субсидии за счет средств федерального бюджета (средства окружного бюджета рассчитаны исходя из уровня софинансирования 62,0 % - федеральный бюджет, 38,0 % - окружной бюджет).

Порядок предоставления субсидий на создание и (или) развитие организаций, относящихся к инфраструктуре поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства утвержден постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 23.04.2018 № 84-п (далее – Порядок № 84-п).

Средства субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию центра кластерного развития в сумме 18 931,4 тыс. рублей предусмотрены на 2019 год на оплату труда 4 сотрудников, командировок, услуги связи, коммунальные услуги, маркетинговые услуги, исследования, производство информационных материалов, проведение мероприятий (семинары, форумы и др.) **Центра кластерного развития АО «Центр развития бизнеса НАО».**

Средства субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию центра поддержки предпринимательства в сумме 18 931,5 тыс. рублей предусмотрены на 2019 год на оплату труда 4 сотрудников, командировок, услуги связи, коммунальные услуги, производство аудио и видеоролика, производство и публикацию информационных материалов, сувенирной продукции, проведение мероприятий **Центра поддержки предпринимательства АО «Центр развития бизнеса НАО».**

5. Проектом закона по ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 55 730,0 тыс. рублей, что на 34 869,2 тыс. рублей или 167,2 % больше объема, утвержденного на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 72 994,0 тыс. рублей и 90 914,0 тыс. рублей соответственно.

В рамках указанной Программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию одного основного мероприятия «Возмещение недополученных доходов кредитных организаций» подпрограммы 8 «Повышение доступности жилищного кредитования для граждан в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования планируется направить на субсидии в целях возмещения недополученных доходов в части процентов, начисленных за пользование жилищными кредитами, выданными физическим лицам по заключенным договорам приобретения жилья (с декабря 2015 года по июль 2018 выдано 152 жилищных кредита), а также по вновь выданным жилищным кредитам в течение 2019 года:

(в тыс. рублей)

Наименование	2019	2020	2021
Размер недополученных доходов по выданным кредитам	37 488,0	55 730,0	72 994,0
Размер недополученных доходов по планируемым кредитам	18 242,0	17 264,0	17 920,0
Итого:	55 730,0	72 994,0	90 914,0

Согласно пояснениям, представленным к проекту закона для реализации основного мероприятия «Возмещение недополученных доходов кредитных организаций» между Департаментом финансов и ПАО «Московский Индустриальный банк» ежегодно заключаются Соглашения, в рамках которых в период с декабря 2015 года по июль 2018 года выдано 152 жилищных кредита с применением пониженной процентной ставки.

Соглашениями предусмотрены обязательства Департамента финансов по ежемесячному предоставлению субсидии:

- по кредитным договорам, заключенным в период с 2015 по 30.09.2017 - **в течение 10 лет** со дня заключения кредитного договора между кредитной организацией и заемщиком (**до 2027 года**);

- по кредитным договорам, заключенным с 01.10.2017 - **в течение 15 лет** со дня заключения кредитного договора (**до 2032 года**).

Таким образом, ежегодно обязательства Ненецкого автономного округа по выплате субсидии в целях возмещения недополученных доходов кредитных организаций будут расти (**в настоящее время приняты обязательства до 2032 года**).

На основании изложенного Счетная палата отмечает, что в случае снижения доходной части окружного бюджета существует риск недостаточности бюджетных ассигнований на выплату по указанным обязательствам. **В связи с чем полагаем необходимым провести оценку возможности обеспечения доступным жилищным кредитованием граждан путем предоставления кредитным организациям субсидий из окружного бюджета в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с установлением по кредитным договорам за пользование жилищным кредитом пониженной процентной ставки в учтенных размерах.**

Расходы по главе 007

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

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

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

Управление является правопреемником Комитета гражданской обороны Ненецкого автономного округа.

В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р Управление является ответственным исполнителем одной государственной программы НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе», утверждённой постановлением Администрации НАО от 11.11.2013 № 398-п (в редакции постановления Администрации НАО от 08.05.2018 № 99-п).

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п (в ред. постановления Администрации НАО от 27.09.2018 № 233-п) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» Управление имеет подведомственные структуры (2 организации): Казенное учреждение Ненецкого автономного округа (далее также КУ НАО) «Поисково-спасательная служба», КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 1,2% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 007, планируемых рассматриваемым проектом закона округа и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019г. от утверждённого на 2018г.)		2020 год законопро ект	2021 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО	225 853,4	227 292,7	1 439,3	0,6%	220 373,4	207 011,5
Содержание органов государственной власти и государственных органов	19 537,9	19 370,0	-167,9	-0,86%	19 370,0	19 349,2
Расходы на содержание органа власти	19 537,9	19 370,0	-167,9	-0,86	19 370,0	19 349,2
Содержание государственных учреждений	186 256,7	192 090,0	5 833,3	3,1%	186 967,5	185 506,9
КУ НАО «Поисково-спасательная служба»	83 190,9	91 528,8	8 337,9	10%	86 406,3	85 916,4
КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»	103 065,8	100 561,2	-2 504,6	-2,4%	100 561,2	99 590,5
Мероприятия						
Субсидии общественным объединениям пожарной охраны	7 322,1	2 281,3	-5 040,8	-68,8%	0,0	0,0
Мероприятия в рамках гос.программы «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе»	12 736,7	13 551,4	814,7	6,4%	14 035,9	2 155,4
Основное мероприятие «Система мероприятий по защите населения, материальных и культурных ценностей на территории Ненецкого автономного округа»	7 938,2	5 694,2	-2 244,0	-28,3%	5 920,1	220,4

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019г. от утверждённого на 2018г.)		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
Основное мероприятие «Организация поиска и спасения людей с применением воздушного судна»	2 973,5	3 177,6	204,1	6,9%	3 276,6	0,0
Основное мероприятие «Подготовка к прохождению безаварийного половодья и пожароопасного периода»	1 825,0	4 679,6	2 856,6	156,5%	4 839,2	1935,0

Законопроектом предусматривается предоставление Управлению гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа бюджетных ассигнований, как главному распорядителю бюджетных средств, в 2019 году в объёме **227 292,7 тыс. рублей**, что на **1 439,3 тыс. рублей** или на 0,6% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет **220 373,4 тыс. рублей** и **207 011,5 тыс. рублей** соответственно.

Расходы на содержание органа власти по данной главе предусмотрены в сумме: на 2019 и 2020 годы по 19 370,0 тыс. рублей на каждый год, на 2021 год – 19 349,2 тыс. рублей, что не соответствует значениям, утверждённым государственной программой «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе», действие которой заканчивается в 2020 году.

Уменьшение расходов на содержание органов власти в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 167,9 тыс. рублей связано с уменьшением расходов на оплату льготного проезда и непланированием командировочных расходов для сотрудников Управления.

Штатная численность Управления не изменяется и составляет 12 единиц, из них государственные гражданские служащие - 9. Расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из указанной штатной численности и в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда, утверждённым законом НАО от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» (ст.12).

На услуги связи предлагается установить расходы на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. в сумме 6,9 тыс. рублей, 7,1 тыс. рублей и 7,4 тыс. рублей соответственно, на 2018 год на данный вид расходов предусмотрено 6,6 тыс. рублей.

На другие услуги предлагается установить расходы на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. в общей сумме 12,5 тыс. рублей, 13,0 тыс. рублей и 13,5 тыс. рублей соответственно, на 2018 год на данный вид расходов предусмотрено 9,3 тыс. рублей.

По КУ НАО «Поисково-спасательная служба»: расходы на содержание на 2019 год предлагается утвердить в общей сумме 91 528,8 тыс. рублей, что по сравнению с 2018 годом увеличивается на 8 337,9 тыс. рублей или на 10%. Расходы на плановый период 2020-2021 гг. предлагается утвердить в общей сумме 86 406,3 тыс. рублей и 85 916,4 тыс. рублей соответственно, что также не соответствует значениям, утверждённым государственной программой «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе».

Расходы на выплаты персоналу на 2019 год устанавливаются в общей сумме 74 490,1 тыс. рублей, что на 6 885,0 тыс. рублей или на 10,2% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 67 605,1 тыс. рублей).

Увеличение данного вида расходов обусловлено тем, что с 01.01.2019 штатную численность КУ НАО «Поисково-спасательная служба» предлагается увеличить на 6 единиц должностей «Старший оператор системы – 112» с увеличением фонда оплаты труда соответственно.

Увеличение численности работников КУ НАО «Поисково-спасательная служба» на 6 единиц противоречит положениям части 2 статьи 12 закона НАО от 08.12.2017 № 354-оз

(ред. от 12.07.2018) «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», согласно которой Администрация Ненецкого автономного округа, исполнительные органы государственной власти Ненецкого автономного округа не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предельной численности государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа, а также совокупной штатной численности работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа по состоянию на 1 января 2018 года, за исключением случаев, указанных в абзацах втором, третьем настоящей части.

Численность работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа может быть увеличена в связи с передачей исполнения отдельных полномочий исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа государственным казенным учреждениям Ненецкого автономного округа с одновременным уменьшением численности государственных служащих в соответствующем исполнительном органе государственной власти Ненецкого автономного округа.

Численность работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа, осуществляющих образовательную деятельность, может быть увеличена в связи с увеличением численности классов-комплектов.

Аналогичные положения предусмотрены частью 1 статьи 12 рассматриваемого законопроекта.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно предлагается установить на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. в сумме по 1 890,0 тыс. рублей на каждый год, что на 585,0 тыс. рублей или на 23,6% меньше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 2 475,0 тыс. рублей).

Денежная компенсация продовольственного пайка устанавливается на уровне 2018 года, т.е. по 731,8 тыс. рублей на каждый год – 2019-2021 гг.

Командировочные расходы: проезд – на 2019 год планируются в сумме 495,0 тыс. рублей, что на 218,4 тыс. рублей или на 30,6% меньше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 713,4 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – по 512,8 тыс. рублей на каждый год; проживание – на 2019 год – 224,8 тыс. рублей, что в 6 раз меньше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 1 340,6 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – по 232,9 тыс. рублей на каждый год.

Расходы на услуги связи на 2019 год планируются в сумме 1 235,8 тыс. рублей, что на 193,7 тыс. рублей или на 13,6% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 1 429,5 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 1 280,2 тыс. рублей и 1 331,5 тыс. рублей соответственно.

По коммунальным услугам: оплата на отопление в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшается с 1 518,1 тыс. рублей до 1 516,4 тыс. рублей или на 1,7 тыс. рублей; оплата за потребление газа в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшается с 313,8 тыс. рублей до 233,3 тыс. рублей на 80,5 тыс. рублей или на 25,7%; оплата на потребление электроэнергии увеличивается с 518,0 тыс. рублей в 2018 году до 727,9 тыс. рублей в 2019 году, т.е. на 209,9 тыс. рублей или на 28,8%, на плановый период 2020-2021 гг. устанавливается в сумме 782,6 тыс. рублей и 813,4 тыс. рублей соответственно; оплата водоснабжения, канализации увеличивается с 39,5 тыс. рублей в 2018 году до 56,8 тыс. рублей, т.е. на 17,3 тыс. рублей или на 43,8%, в 2019 году, на плановый период 2020-2021 гг. планируется по 58,2 тыс. рублей на каждый год.

Увеличиваются другие расходы на содержание имущества: на 2019 год – 435,8 тыс. рублей, что на 106,7 тыс. рублей или 32,4 % больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 329,1 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. предусматривается 453,3 тыс. рублей и 471,4 тыс. рублей соответственно.

На 2019 год и плановый период 2020-2021 гг. предусматриваются расходы на проведение текущего ремонта – 152,5 тыс. рублей, 158,6 тыс. рублей и 164,9 тыс. рублей соответственно. На 2018 год такие расходы не предусмотрены.

Существенно увеличиваются на 2019 год расходы на другие услуги по КОСГУ 226/046 по виду расходов 244: на 2019 год предусматривается 4 559,9 тыс. рублей, что в 4,9 раза больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 924,6 тыс. рублей); на плановый период 2020-2021 гг. предлагается установить 1 244,5 тыс. рублей и 1 294,2 тыс. рублей соответственно; в том числе предлагается увеличить расходы на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации с 1 212,4 тыс. рублей в 2018 году до 1 544,9 тыс. рублей в 2019 году, т.е. на 332,5 тыс. рублей или на 27,4%. На плановый период данный вид расходов существенно уменьшается – на 2020 год предлагается установить 726,6 тыс. рублей или в 2,1 раза по сравнению с 2019 годом, на 2021 год – 23,2 тыс. рублей или почти в 67 раз меньше по сравнению с 2019 годом; на оплату горюче-смазочных материалов расходы на 2019 год увеличиваются до 1 764,8 тыс. рублей с 1 393,0 тыс. рублей, предусмотренных на 2018 год, или на 371,8 тыс. рублей, что составляет 26,7%, на плановый период 2020-2021 гг. предлагается предусмотреть 1 828,3 тыс. рублей и 1 901,5 тыс. рублей соответственно.

В 2,4 раза предлагается сократить в 2019 году по сравнению с 2018 годом расходы на медикаменты и перевязочные средства (с 45,2 тыс. рублей в 2018 году до 18,8 тыс. рублей в 2019 году); в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 гг. не предусматриваются средства на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования (в 2018 году предусмотрено 3 432,7 тыс. рублей) (в зависимости от спец.обмундирования оно предоставляется с периодичностью от ежегодного до одного раза в 2-3 года).

По КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»: расходы на содержание на 2019 и 2020 гг. предлагается установить по 100 561,2 тыс. рублей на каждый год, на 2021 г. – 99 590,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание на 2019 год устанавливаются на 2 504,6 тыс. рублей или на 2,4% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 103 065,8 тыс. рублей).

Расходы на выплаты персоналу на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. устанавливаются в одинаковом размере по 85 327,7 тыс. рублей на каждый год, что на 1 075,4 тыс. рублей или на 1,3% больше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 84 252,3 тыс. рублей).

Командировочные расходы (суточные, проезд, проживание) увеличиваются по сравнению с 2018 годом и устанавливаются на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. в одинаковых размерах: суточные увеличиваются с 74,0 тыс. рублей (2018 год) до 98,0 тыс. рублей или на 24 тыс. рублей, что составляет 32,4%; проезд увеличивается с 191,7 тыс. рублей (2018 год) до 394,6 тыс. рублей, т.е. на 202,9 тыс. рублей или в 2,1 раза; расходы на проживание увеличиваются с 179,2 тыс. рублей (2018 год) до 327,9 тыс. рублей, т.е. на 148,7 тыс. рублей или на 83%.

Расходы на закупки товаров, работ, услуг на 2019 году уменьшаются и устанавливаются в сумме 15 182,6 тыс. рублей, что на 3 562,0 тыс. рублей или на 19% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 18 744,6 тыс. рублей). На плановый период 2020-2021 гг. на данный вид расходов предусматривается 15 182,6 тыс. рублей и 14 211,9 тыс. рублей соответственно.

На услуги связи на 2019 год планируются расходы в сумме 567,5 тыс. рублей, что на 13,1 тыс. рублей или на 2,3% меньше по сравнению с расходами, утверждёнными на 2018 год (2018 год – 580,6 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 568,7 тыс. рублей и 569,9 тыс. рублей соответственно.

По коммунальным услугам: оплата за отопление на 2019 год уменьшается и устанавливается в сумме 4 289,6 тыс. рублей, что на 167,6 тыс. рублей или на 3,8% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 4 457,2 тыс. рублей); оплата за потребление газа на 2019 год предусматривается 42,7 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей

больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 42,2 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 44,0 тыс. рублей и 45,3 тыс. рублей соответственно; оплата за электроэнергию увеличивается и устанавливается на 2019 год в сумме 1 884,7 тыс. рублей, что на 189,6 тыс. рублей или на 11,2% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 1 695,1 тыс. рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 2 021,0 тыс. рублей и 2 102,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на арендную плату за пользование имуществом на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. устанавливаются в одинаковом размере по 3 577,3 тыс. рублей на каждый год, что на 467,5 тыс. рублей или на 11,6% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 4 044,8 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда внештатных работников на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. планируются на уровне 2018 года и устанавливаются по 76,3 тыс. рублей на каждый год.

Другие расходы на содержание имущества на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. устанавливаются по 1,5 тыс. рублей на каждый год, что в 23,3 раза меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 35 тыс. рублей).

Другие услуги по КОСГУ 226/046 виду расходов 244 увеличиваются с 797,7 тыс. рублей в 2018 году до 1 060,4 тыс. рублей в 2019 году, т.е. на 262,7 тыс. рублей или 32,9%. На плановый период 2020-2021 гг. предусматривается по 1 060,4 тыс. рублей по каждому году.

Увеличиваются расходы на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации с 123,4 тыс. рублей в 2018 году до 297,2 тыс. рублей в 2019 году или в 2,4 раза. На 2020 год на данный вид расходов также планируется 297,2 тыс. рублей, на 2021 год расходы не предусмотрены.

Расходы на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования на 2019 год по сравнению с 2018 годом существенно сокращаются с 4 176,0 тыс. рублей до 481,9 тыс. рублей или в 8,7 раза, на 2020 год предусматривается 213,7 тыс. рублей, на 2021 год расходы не планируются (в зависимости от спец.обмундирования оно предоставляется с периодичностью от ежегодного до одного раза в 2, 3, 4, 5 лет).

Расходы на оплату горюче-смазочных материалов увеличиваются с 2 169,0 тыс. рублей в 2018 году до 2 344,0 тыс. рублей в 2019 году на 175 тыс. рублей или на 8,1%, на 2020 год данные расходы устанавливаются на уровне 2019 года – 2 344,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 677,0 тыс. рублей.

Штатная численность подведомственного казённого учреждения КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы» не изменяется и составляет 63 единицы.

Фонды оплаты труда обоих казённых учреждений рассчитаны с учётом планируемых штатных единиц и в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Управлению гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа Комитету гражданской обороны Ненецкого автономного округа, согласно Приложению 7, утверждённому постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п (ред. от 31.07.2018) «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа».

Общий объем окружных средств, предусмотренных на реализацию ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в НАО», в 2019 году предлагается установить в размере 231 628,6 тыс. рублей, что на 24 237,2 тыс. рублей или на 11,7% больше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2019 год законом округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2021 годов» (в редакции закона округа от 12.07.2018 № 414-оз – на 2019 год - 207 391,4 тыс. рублей), на 2020 год – 224 709,3 тыс. рублей, что на 17 317,9 тыс. рублей больше, чем предусмотрено на 2020 год законом округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2021 годов» (в редакции закона округа от 12.07.2018 № 414-оз – на 2020 год - 207 391,4 тыс. рублей).

Предлагаемые объёмы финансирования на реализацию ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в НАО» не соответствуют также объёмам финансирования, предусмотренным на 2019 и 2020 гг. самой государственной программой в редакции изменений, внесённых постановлением Администрации НАО от 08.05.2018 № 99-п. На 2021 год государственной программой в её действующей редакции не предусмотрено финансирование, поскольку, как указано выше, срок её действия заканчивается в 2020 году, срок действия государственной программы в установленном порядке не продлён, новая государственная программа не утверждена.

Кроме того, госпрограммой не предусмотрена такая форма государственной поддержки добровольной пожарной охраны как субсидии, несмотря на то, что законом об окружном бюджете № 354-оз по подпрограмме 4 «Государственная поддержка социально ориентированных общественных объединений пожарной охраны в Ненецком автономном округе» государственной программы «Обеспечение гражданской защиты в НАО» на 2018 год на указанные цели предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 7 322,1 тыс. рублей.

Из представленных материалов следует, что Управлением на 2021 год планового периода не планируются расходы на организацию поиска и спасения людей с применением воздушного судна, на 2019-2021 гг. – на командировочные расходы сотрудникам Управления; на плановый период 2020-2021 гг. – на субсидии общественным объединениям пожарной охраны, в связи с тем, что частью 8.1 статьи 15 законопроекта данный вид субсидии предусматривается на 2019 год. По КУ НАО «Поисково-спасательная служба» в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 гг. не планируются расходы на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования. По КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы» на 2021 год не планируются расходы на участие в семинарах и курсах повышения квалификации и на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования.

Счётная палата обращает внимание на необходимость своевременного приведения государственной программы «Обеспечение гражданской защиты в НАО» в соответствие с законом НАО «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» в части продления срока реализации данной программы или утверждения новой программы, в части объёмов финансирования по Программе в целом, подпрограммам и мероприятиям Программы, а также в части самих мероприятий.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 007 обоснован.

Расходы по главе 008 «Управление по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа»

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

Расходы по главе 008 «Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО» (далее – глава 008) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме 20 631,4 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

По главе 008 все расходы предусмотрены в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие государственного управления в Ненецком

автономном округе», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.02.2018 № 9-п (далее – Программа).

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Управлению в 2019 году в объёме 20 631,4 тыс. рублей, что на 640,2 тыс. рублей или на 3,2% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 20 521,2 тыс. рублей на каждый год.

Штатная численность в 2019 году соответствует 2018 году и составляет 12 единиц государственных гражданских служащих.

Фонд оплаты труда государственных гражданских служащих (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) на 2019 год составит 19 296,0 тыс. рублей.

В рамках отдельного мероприятия «Обеспечение деятельности Управления по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа» Программы предусмотрены расходы на содержание органа власти на 2019 год в сумме 18 830,9 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 1 800,5 тыс. рублей; на 2020 годы 18 830,9 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 1 690,3 тыс. рублей.

Также, **Счётная палата НАО обращает внимание, что в Программе срок реализации предусмотрен до 2020 года включительно.**

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования Программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 008 обоснован.

Расходы по главе 010

«Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа»

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

Расходы по главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа» (далее – глава 010) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме **4 909 686,0 тыс. рублей, что составляет 25,1% от общих планируемых на 2019 год расходов окружного бюджета** (19 543 543,1 тыс. рублей), из них:

- средства окружного бюджета - 4 899 618,0 тыс. рублей;
- средства федерального бюджета - 10 068,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 4 904 748,4 тыс. рублей и 4 904 843,6 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 010, планируемых проектом закона и утвержденных законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

Наименование раздела / подраздела	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопро ект	Отклонение +/-		2020 год законопро ект	2021 год законопро ект
			сумма	%		
Национальная экономика	33 605,5	32 895,6	-709,9	-2,1%	32 895,6	32 895,6
другие вопросы в области национальной экономики	33 605,5	32 895,6	-709,9	-2,1%	32 895,6	32 895,6
Образование	4 259 931,6	3 936 917,1	-323 014,5	-7,6%	3 935 287,9	3 935 419,4
дошкольное образование	1 259 389,4	1 108 148,3	-151 241,1	-12,0%	1 111 495,4	1 111 960,8
общее образование	2 160 104,0	2 038 072,8	-122 031,2	-5,6%	2 032 990,9	2 032 990,9
дополнительное образование детей	248 759,5	228 668,1	-20 091,4	-8,1%	228 445,3	228 445,3
среднее профессиональное образование	324 893,9	302 968,9	-21 925,0	-6,7%	303 568,9	303 568,9
молодежная политика	68 006,2	61 622,6	-6 383,6	-9,4%	61 622,6	61 622,6
другие вопросы в области образования	198 778,6	197 436,4	-1 342,2	-0,7%	197 164,8	196 830,9
Культура, кинематография	767 249,9	763 641,9	-3 608,0	-0,5%	763 722,4	764 032,1
культура	765 091,5	762 567,6	-2 523,9	-0,3%	762 567,6	762 567,6
другие вопросы в области культуры, кинематографии	2 158,4	1 074,3	-1 084,1	-50,2%	1 154,8	1 464,5
Социальная политика	6 483,2	6 128,7	-354,5	-5,5%	6 128,7	6 128,7
социальное обеспечение населения	1 100,0	1 100,0	-	-	1 100,0	1 100,0
охрана семьи и детства	5 383,2	5 028,7	-354,5	-6,6%	5 028,7	5 028,7
Физическая культура и спорт	178 127,0	170 102,7	-8 024,3	-4,5%	166 713,8	166 367,8
массовый спорт	134 353,8	126 676,9	-7 676,9	-5,7%	125 799,9	125 453,9
спорт высших достижений	43 773,2	43 425,8	-347,4	-0,8%	40 913,9	40 913,9
Итого:	5 245 397,2	4 909 686,0	-335 711,2	-6,4%	4 904 748,4	4 904 843,6

Анализ расходов по главе 010 в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации показал, что законопроектом на 2019 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме **4 909 686,0 тыс. рублей**, что на **335 711,2 тыс. рублей** или на **6,4% меньше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год.

Как видно из вышеуказанной таблицы **уменьшение бюджетных ассигнований по главе 010 наблюдается по всем разделам, подразделам бюджетной классификации**. Наибольшее уменьшение расходов в суммовом выражении наблюдается по разделу «Образование» на 323 014,5 тыс. рублей или на 7,6%, из них по подразделам:

- «дошкольное образование» уменьшение бюджетных ассигнований на 151 241,1 тыс. рублей или на 12,0%;
- «общее образование» на 122 031,2 тыс. рублей или на 5,6%.

Анализ расходов, планируемых на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, по главе 010 показал следующее:

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз)	Проект закона на 2019 год	Отклонение +/-		Сумма на 2020 г.	Сумма на 2021 г.
			сумма	%		
Руководитель органа власти	3 182,2	3 201,4	19,2	0,6%	3 246,4	3 201,4
Содержание гос. органа власти	80 449,5	83 724,6	3 275,1	4,1%	83 644,1	83 334,4
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе:	5 136 269,4	4 800 878,2	-335 391,2	-6,5%	4 796 131,7	4 796 251,1
- казенные учреждения	116 209,8	115 209,1	-1 000,7	-0,9%	115 209,1	115 209,1
- бюджетные учреждения, в том числе:	5 020 059,6	4 685 669,1	-334 390,5	-6,7%	4 680 922,6	4 681 042,0
субсидии на гос. задание	3 656 137,4	3 476 719,7	-179 417,7	-4,9%	3 476 719,7	3 476 719,7
субсидии на иные цели	1 363 922,2	1 208 949,4	-154 972,8	-11,4%	1 204 202,9	1 204 322,3
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий	7 883,5	4 447,9	-3 435,6	-43,6%	4 528,4	4 838,1
Прочие расходы:	17 612,6	17 433,9	-178,7	-1,0%	17 197,8	17 218,6
Итого:	5 245 397,2	4 909 686,0	-335 711,2	-6,4%	4 904 748,4	4 904 843,6

1. Расходы на содержание Департамента ОКиС НАО и обеспечение его функций предусмотрены в размере **83 724,6 тыс. рублей, что на 3 275,1 тыс. рублей или на 4,1% больше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (80 449,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в плановых расходах по содержанию Департамента ОКиС НАО на 2019 год составляют следующие расходы:

- 94,58% или 79 187,5 тыс. рублей – оплата труда с начислениями;
- 3,06% или 2 565,0 тыс. рублей – расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;
- 2,06% или 1 721,9 тыс. рублей – командировочные расходы.

Следует отметить, что законопроектом предусмотрено **увеличение** объема бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и начисления в общей сумме 3 002,9 тыс. рублей или на 3,9%, в связи с увеличением с 1 июля 2018 года предельной численности Департамента ОКиС НАО на 1 ед. (заместитель руководителя Департамента ОКиС НАО), в соответствии с распоряжением временно исполняющего обязанности губернатора округа от 29.06.2018 № 192-рг «О внесении изменений в предельную численность», а также изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Согласно представленной информации расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Департамента ОКиС НАО - 55 единицы, в том числе 4 единицы, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

2. Согласно постановлению Администрации Ненецкого автономного округа от 17.07.2012 № 202-п (в ред. от 27.09.2018 № 233-п) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» в ведомственной принадлежности Департамента находится 83 учреждения, в том числе:

(штук)

Вид учреждений	Кол-во учреждений:				
	по состоянию на 01.01.2018	учтенных в постановлении Администрации НАО № 202-п	в том числе:		отклонение +/-
			казенные учреждения	бюджетные учреждения	
В сфере образования, из них:	58	54	1	53	-4
учреждения дошкольного образования (детские сады)	25	22	-	22	-3
учреждения образования для детей дошкольного и младшего школьного возраста (школа-сад)	2	1	-	1	-1
учреждения общего образования (школы)	25	25	1	24	-
учреждения профессионального образования	3	3	-	3	-
учреждения дополнительного образования	3	3	-	3	-
В сфере культуры, из них:	23	23	-	23	-
музеи	2	2	-	2	-
библиотеки	1	1	-	1	-
культурно-досуговые учреждения	20	20	-	20	-
В сфере молодежной политики	1	1	-	1	-
В сфере спорта	1	1	-	1	-
В сфере туризма	1	1	-	1	-
Иные:	3	3	1	2	-
учреждение, обеспечивающее предоставление услуг в сфере образования	1	1	-	1	-
учреждение, обеспечивающее деятельность образовательных учреждений (централизованная бухгалтерия)	1	1	1	-	-
учреждение, обеспечивающее деятельность учреждений культуры	1	1		1	-
Всего:	87	83	2	81	-4

Законопроектом на обеспечение деятельности 2-х подведомственных **казенных учреждений** расходы в период 2019-2021 годов запланированы в фиксированной сумме **115 209,1 тыс. рублей, в том числе:**

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
ГКУ НАО "Централизованная бухгалтерия"	37 614,1	37 227,6	-386,5	-1,0%	37 227,6	37 227,6
ГКОУ НАО "Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат"	78 595,7	77 981,5	- 614,2	-0,8%	77 981,5	77 981,5
Итого:	116 209,8	115 209,1	-1 000,7	-0,9%	115 209,1	115 209,1

Как видно из вышеуказанной таблицы по отношению к 2018 году объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности казенных учреждений **уменьшен** на 1 000,7 тыс. рублей или на 0,9%, что в основном обусловлено **уменьшением** ассигнований по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Вместе с тем, Счётная палата НАО отмечает, что к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

На основании вышеизложенного, предлагаем представить информацию (расчеты) о предполагаемых расходах на обеспечение деятельности казенных учреждений, подведомственных Департаменту ОК и С НАО.

Законопроектом на обеспечение деятельности подведомственных бюджетных учреждений в целом предусмотрено 4 690 117,0 тыс. рублей, что на 337 826,1 тыс. рублей или на 6,7% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (5 027 943,1 тыс. рублей), в том числе:

1) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания законопроектом в период 2019-2021 годов запланированы бюджетные ассигнования в фиксированной сумме 3 476 719,7 тыс. рублей, что на 179 417,7 тыс. рублей или на 4,9% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (3 656 137,4 тыс. рублей), в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
Субсидии бюджетным учреждениям на государственное задание, в т.ч.:	3 656 137,4	3 476 719,7	-179 417,7	-4,9%	3 476 719,7	3 476 719,7
В сфере образования, из них:	2 850 038,3	2 657 222,5	-192 815,8	-6,8%	2 657 222,5	2 657 222,5
- учреждения дошкольного образования	986 897,1	921 912,2	-64 984,9	-6,6%	921 912,2	921 912,2
на гос. задание	946 139,6	921 912,2	-24 227,4	-2,6%	921 912,2	921 912,2
на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников (Указы Президента РФ)	25 205,1	-	-25 205,1	-100%	-	-
на осуществление доплаты до величины МРОТ	15 552,4	-	-15 552,4	-100%	-	-
- учреждения общего образования	1 489 227,2	1 394 889,6	-94 337,6	-6,3%	1 394 889,6	1 394 889,6
на гос. задание	1 429 135,1	1 394 889,6	-34 245,5	-2,4%	1 394 889,6	1 394 889,6
на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников (Указы Президента РФ)	40 889,2	-	-40 889,2	-100%	-	-
на осуществление доплаты до величины МРОТ	19 202,9	-	-19 202,9	-100%	-	-
- учреждения профессионального образования	198 112,9	181 305,6	-16 807,3	-8,5%	181 305,6	181 305,6
на гос. задание	192 206,7	181 305,6	-10 901,1	-5,7%	181 305,6	181 305,6
на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников (Указы Президента РФ)	5 219,0	-	-5 219,0	-100%	-	-
на осуществление доплаты до величины МРОТ	687,2	-	-687,2	-100%	-	-
- учреждения дополнительного образования	121 952,1	106 073,8	-15 878,3	-13,0%	106 073,8	106 073,8
на гос. задание	112 408,2	106 073,8	-6 334,4	-5,6%	106 073,8	106 073,8
на достижение целевых показателей по уровню	8 401,2	-	-8 401,2	-100%	-	-

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
заработной платы отдельных категорий работников (Указы Президента РФ)						
на осуществление доплаты до величины МРОТ	1 142,7	-	-1 142,7	-100%	-	-
- другие вопросы в области образования	53 849,0	53 041,3	-807,7	-1,5%	53 041,3	53 041,3
на гос. задание	53 849,0	53 041,3	-807,7	-1,5%	53 041,3	53 041,3
В сфере молодежной политики	19 971,4	19 671,8	-299,6	-1,5%	19 671,8	19 671,8
на гос. задание	19 971,4	19 671,8	-299,6	-1,5%	19 671,8	19 671,8
В сфере культуры (музеи, библиотеки, культурно-досуговые учреждения)	616 851,0	640 213,9	23 362,9	3,8%	640 213,9	640 213,9
на гос. задание	557 677,6	640 213,9	82 536,3	14,8%	640 213,9	640 213,9
на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников (Указы Президента РФ)	54 953,7	-	-54 953,7	-100%	-	-
на осуществление доплаты до величины МРОТ	4 219,7	-	-4 219,7	-100%	-	-
В сфере спорта	140 147,1	130 918,8	-9 228,3	-6,6%	130 918,8	130 918,8
на гос. задание	139 905,5	130 918,8	-8 986,7	-6,4%	130 918,8	130 918,8
на осуществление доплаты до величины МРОТ	241,6	-	-241,6	-100%	-	-
В сфере туризма	29 129,6	28 692,7	-436,9	-1,5%	28 692,7	28 692,7
на гос. задание	28 867,6	28 692,7	-174,9	-0,6%	28 692,7	28 692,7
на осуществление доплаты до величины МРОТ	262,0	-	-262,0	-100%	-	-

Как видно из вышеуказанной таблицы уменьшение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в основном обусловлено тем, что **на 2019 год и плановый период законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования** на осуществление доплаты до величины МРОТ, а также на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений округа в целях реализации Указов Президента РФ (на 2018 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 41 308,5 тыс. рублей и 134 668,2 тыс. рублей соответственно).

Также наблюдается **уменьшение** объемов финансирования **по субсидии** бюджетным учреждениям **на финансовое обеспечение выполнения государственного задания** на оказание государственных услуг (выполнение работ) в целом на 3 441,0 тыс. рублей или на 0,1% от показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (3 480 160,7 тыс. рублей)

Вместе с тем, Счётная палата НАО отмечает, что **к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.**

По запросу Счетной палаты НАО (от 18.10.2018 № 594-оз) Департаментом ОКисС НАО представлены:

- копии распоряжений (проектов) Департамента ОКисС НАО об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (работ) на 2019 год;
- расчеты базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (работ) на 2019 год;
- копии проектов государственных заданий на 2019 год государственных учреждений подведомственных Департаменту ОКисС НАО;
- расчеты объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ) государственными учреждениями.

Рассмотрев представленные Департаментом ОКисС НАО материалы Счетная палата НАО отмечает следующее:

- представленные Департаментом ОКиС НАО **расчеты** объемов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания **не соответствуют объемам субсидий, предусмотренных законопроектом.**

В части определения объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания **учреждениями общего и дошкольного образования:**

- Департаментом ОКиС НАО при расчете объема субсидии также используются:

- **корректирующие коэффициенты на дополнительные расходы**, обусловленные особенностями учреждений, утвержденные распоряжением Департаментом ОКиС НАО от 13.07.2018 № 678-р. Следует отметить, что указанные коэффициенты утверждены для каждого конкретного учреждения и варьируются в диапазоне от 1,00118 до 1,184757 (в части дошкольных учреждений). Вместе с тем Департаментом ОКиС НАО не представлены расчеты полученных значений корректирующих коэффициентов. Кроме того, **Счетная палата НАО отмечает, что Положением о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Ненецкого автономного округа и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации НАО от 02.02.2016 № 17-п (в редакции от 04.10.2016) (далее – Положение № 17-п), не предусмотрены корректирующие коэффициенты на дополнительные расходы, обусловленные особенностями учреждений, в связи с чем считаем применение данных коэффициентов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не правомерным.**

- **фиксированные суммы по налогу на имущество и земельному налогу**, следует отметить, что объемы указанных налогов рассчитаны для каждого конкретного дошкольного учреждения и варьируются в диапазоне от 0,0 тыс. рублей до 6 842,8 тыс. рублей и от 0,4 до 492,0 тыс. рублей соответственно. Вместе с тем Департаментом ОКиС НАО не представлены расчеты по объемам указанных налогов, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность, применяемых при расчете объема субсидии, сумм по налогу на имущество и земельному налогу.

В части определения объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания **учреждениями профессионального образования, а также для учреждений дополнительного образования:**

- Департаментом ОКиС НАО не представлены расчеты значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ);

- согласно пункту 30 Положения № 17-п значения нормативных затрат на выполнение работ утверждаются распоряжениями органов власти, в ведении которых находятся государственные учреждения, вместе с тем Департаментом ОКиС НАО не представлено распоряжение (проект), которым утверждены (планируется утвердить) значения нормативных затрат на выполнение работ;

- как указывалось выше Департаментом ОКиС НАО, при расчете объема субсидии, **неправомерно применены на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов корректирующие коэффициенты на дополнительные расходы;**

- Департаментом ОКиС НАО не представлены расчеты по объемам налога на имущество и земельному налогу;

- **в нарушение** пункта 2 статьи 69.2, пункта 3 статьи 174.2 БК РФ Департамент ОКиС НАО **произвел расчет объема субсидии** только по государственным услугам **без учета выполняемых работ** «Организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан», предусмотренных проектом государственного задания ГБУ ДО НАО «ДЮЦ «Лидер» в объеме 80 260,8 человеко-часов.

В части определения объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания **учреждениями в сфере культуры и туризма:**

- Департаментом ОКиС НАО не представлены расчеты значений нормативных затрат на выполнение государственных работ, также не представлен проект

распоряжения, которым планируется утвердить значения нормативных затрат на выполнение работ;

- Департамент ОКиС НАО при расчете объема субсидии применил фиксированные суммы затрат на выполнение работ, вместе с тем **расчеты**, из чего сложилась та или иная сумма **затрат на выполнение работ, Департаментом ОКиС НАО не представлены**.

Счетная палата НАО отмечает, что Департаментом ОКиС НАО в соответствии с требованиями абз. 3 пункта 26 Положения № 17-п разработаны и утверждены порядки расчета значений базовых нормативов затрат, однако фактически Департамент ОКиС НАО в работе нижеприведенные порядки не применяет:

- Порядок расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере общего и дошкольного образования и корректирующих коэффициентов к ним, утвержден приказом Департамента от 01.07.2016 № 55 (документ утрачивает силу с 01.01.2019);

- Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) в сфере дополнительного образования организациями, подведомственными Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, утвержден приказом Департамента от 10.05.2016 № 33 (документ утрачивает силу с 01.01.2019);

- Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными профессиональными образовательными организациями, находящимися в ведении Департамента, и нормативных затрат на содержание имущества указанных образовательных организаций, утвержден приказом Департамента ОКиС НАО от 19.05.2016 № 36 (документ утрачивает силу с 01.01.2019).

Следует отметить, что вышеуказанные документы утрачивают силу с 01.01.2019 в связи с изданием приказа Департамента ОКиС НАО от 16.05.2018 № 25 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Департаменту ОКиС НАО, корректирующих коэффициентов к ним».

- Порядок расчета значений базовых нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере культуры и туризма и корректирующих коэффициентов к ним, утвержден приказом Департамента от 01.07.2016 № 56.

2) субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на 2019 год предусмотрены в объеме **1 208 949,4 тыс. рублей, что на 154 972,8 тыс. рублей или на 11,4% меньше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (1 363 922,2 тыс. рублей), в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, в т.ч.:	1 363 922,2	1 208 949,4	-154 972,8	-11,4%	1 204 202,9	1 204 322,3
В сфере образования, из них:	1 126 853,6	1 002 856,4	-123 997,2	-11,0%	1 001 498,8	1 001 964,2
- учреждения дошкольного образования	269 583,2	183 518,5	-86 064,7	-31,9%	186 865,6	187 331,0
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	47 734,8	33 295,5	-14 439,3	-30,2%	33 295,5	33 295,5
на вознаграждение воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	14 400,0	21 600,0	7 200,0	50,0%	21 600,0	21 600,0
на выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах НАО	1 687,2	1 576,1	-111,1	-6,6%	1 576,1	1 576,1
на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	2 787,0	2 603,5	-183,5	-6,6%	2 603,5	2 603,5
на возмещение затрат по коммунальным услугам	113 443,4	113 443,4	-	-	113 443,4	113 443,4
на проведение текущего и капитального ремонта	82 501,0	11 000,0	-71 501,0	-86,7%	14 347,1	14 812,5

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	710,8	-	-710,8	-100%	-	-
на приобретение основных средств	286,5	-	-286,5	-100%	-	-
на первичное обеспечение материальными запасами вновь вводимых в эксплуатацию объектов	6 032,5	-	-6 032,5	-100%	-	-
- учреждения общего образования	591 781,1	564 701,7	-27 079,4	-4,6%	559 619,8	559 619,8
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	60 113,0	47 064,6	-13 048,4	-21,7%	47 064,6	47 064,6
на вознаграждение педагогическим работникам общеобразовательных организаций за выполнение функций классного руководителя, а также воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	11 647,4	17 471,1	5 823,7	50,0%	17 471,1	17 471,1
на выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах НАО	8 110,8	7 576,7	-534,1	-6,6%	7 576,7	7 576,7
на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	3 444,4	3 217,6	-226,8	-6,6%	3 217,6	3 217,6
на организацию и обеспечение питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях	143 084,5	167 774,8	24 690,3	17,3%	167 774,8	167 774,8
на организацию и обеспечение вывоза обучающихся в общеобразовательных учреждениях в начале и в конце учебного года и на зимние каникулы	33 237,3	33 237,3	-	-	33 237,3	33 237,3
на выплаты ежемесячных стипендий обучающимся "на отлично" в государственных общеобразовательных организациях НАО	542,4	542,4	-	-	542,4	542,4
на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	12 041,8	11 248,9	-792,9	-6,6%	11 248,9	11 248,9
на возмещение затрат по коммунальным услугам	258 465,4	258 465,4	-	-	258 465,4	258 465,4
на проведение текущего и капитального ремонта	32 016,7	13 600,0	-18 416,7	-57,5%	13 000,0	13 000,0
на приобретение основных средств	6 877,0	-	-6 877,0	-100%	-	-
на дооборудование государственных образовательных учреждений	12 167,2	-	-12 167,2	-100%	-	-
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	501,4	-	-501,4	-100%	-	-
на осуществление доплаты до величины МРОТ	3 987,1	-	-3987,1	-100%	-	-
на мероприятия ГП РФ "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	233,5	-	-233,5	-100%	-	-
Развитие на территории НАО движения "Абилимпикс" для лиц с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья	22,5	21,0	-1,5	-6,7%	21,0	21,0
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	5 288,7	4 481,9	-806,8	-15,3%	-	-
- учреждения профессионального образования	126 781,0	121 663,3	-5 117,7	-4,0%	122 263,3	122 263,3
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	9 900,0	6 016,5	-3 883,5	-39,2%	6 016,5	6 016,5
на содержание и обеспечение обучающихся местами в общежитии	30 485,4	30 485,4	-	-	30 485,4	30 485,4
на обеспечение питанием обучающихся	17 324,9	27 473,5	10 148,6	58,6%	27 473,5	27 473,5
на государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	19 558,6	18 270,7	-1 287,9	-6,6%	18 270,7	18 270,7
на компенсацию денежных средств за проезд в дни каникул к месту жительства и обратно к месту учёбы один раз в год	1 294,0	1 294,0	-	-	1 294,0	1 294,0
на выплату стипендий обучающимся	16 535,4	15 446,6	-1 088,8	-6,6%	15 446,6	15 446,6
на выплату специальных стипендий обучающимся "на отлично" студентам по очной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию государственных и негосударственных образовательных	280,8	280,8	-	-	280,8	280,8

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
организациях среднего профессионального либо высшего образования						
на возмещение затрат по коммунальным услугам	18 734,8	18 734,8	-	-	18 734,8	18 734,8
на проведение текущего и капитального ремонта	1 500,0	900,0	-600,0	-40,0%	1 500,0	1 500,0
на возмещение недополученных доходов государственным профессиональным образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования	3 792,7	2 684,3	-1 108,4	-29,2%	2 684,3	2 684,3
на развитие на территории НАО движения "Абилимпикс" для лиц с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья	82,1	76,7	-5,4	-6,6%	76,7	76,7
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	1 089,6	-	-1 089,6	-100%	-	-
на осуществление доплаты до величины МРОТ	1 191,8	-	-1 191,8	-100%	-	-
на приобретение основных средств	79,0	-	-79,0	-100%	-	-
на дооборудование государственных образовательных учреждений	4 667,5	-	-4 667,5	-100%	-	-
на разработку проектной документации и выполнение работ по сносу (демонтажу) зданий, сооружений и объектов незавершенного строительства	264,4	-	-264,4	-100%	-	-
- учреждения дополнительного образования	125 788,6	121 642,6	-4 146,0	-3,3%	121 419,8	121 419,8
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	12 420,0	8 568,0	-3 852,0	-31,0%	8 568,0	8 568,0
на возмещение затрат по коммунальным услугам	21 379,9	21 379,9	-	-	21 379,9	21 379,9
на проведение текущего и капитального ремонта	2 396,7	1 500,0	-896,7	-37,4%	1 500,0	1 500,0
на возмещение недополученных доходов государственным организациям НАО, реализующим дополнительные общеобразовательные программы	87 912,8	89 971,9	2 059,1	2,3%	89 971,9	89 971,9
на мероприятия ГП РФ "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	-	222,8	222,8	100%	-	-
на приобретение основных средств	1 679,2	-	-1 679,2	-100%	-	-
- другие вопросы в области образования	12 919,7	11 330,3	-1 589,4	-12,3%	11 330,3	11 330,3
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	1 935,0	1 039,5	-895,5	-46,3%	1 039,5	1 039,5
на возмещение затрат по коммунальным услугам	625,5	625,5	-	-	625,5	625,5
на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	9 709,4	9 070,0	-639,4	-6,6%	9 070,0	9 070,0
на проведение курсов повышения квалификации "Подготовка кандидатов в опекуны, приёмные родители, усыновители"	244,4	228,3	-16,1	-6,6%	228,3	228,3
на развитие на территории НАО движения "Абилимпикс" для лиц с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья	392,9	367,0	-25,9	-6,6%	367,0	367,0
на приобретение основных средств	12,5	-	-12,5	-100,0%	-	-
В сфере молодежной политики	47 794,8	41 710,8	-6 084,0	-12,7%	41 710,8	41 710,8
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	630,0	485,0	-145,0	-23,0%	485,0	485,0
на возмещение затрат по коммунальным услугам	1 081,6	1 081,6	-	-	1 081,6	1 081,6
на проведение текущего и капитального ремонта	1 337,7	-	-1 337,7	-100%	-	-
на приобретение основных средств	98,1	-	-98,1	-100%	-	-
на реализацию мероприятий по обеспечению безопасного участия детей в дорожном движении	768,1	717,5	-50,6	-6,6%	717,5	717,5
на проведение региональных и межмуниципальных мероприятий по выявлению и поддержке инициативной и талантливой молодежи	315,0	294,2	-20,8	-6,6%	294,2	294,2
на участие представителей инициативной и	915,2	854,8	-60,4	-6,6%	854,8	854,8

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
талантливой молодежи НАО в международных, всероссийских и межрегиональных мероприятиях						
на реализацию приоритетных направлений молодежной политики	4 015,2	3 750,3	-264,9	-6,6%	3 750,3	3 750,3
на проведение региональных мероприятий для молодежи	2 572,2	2 402,5	-169,7	-6,6%	2 402,5	2 402,5
на организацию и проведение мероприятий межпоселенческого характера для детей и молодежи	879,7	821,7	-58,0	-6,6%	821,7	821,7
на участие молодежи сельских поселений в мероприятиях для молодежи	399,6	373,2	-26,4	-6,6%	373,2	373,2
на мероприятия, направленные на поддержку и развитие молодежного предпринимательства	97,2	90,8	-6,4	-6,6%	90,8	90,8
на мероприятия по развитию и повышению эффективности патриотического воспитания	2 353,7	2 198,4	-155,3	-6,6%	2 198,4	2 198,4
на участие представителей НАО в выездных мероприятиях патриотической направленности	676,8	632,2	-44,6	-6,6%	632,2	632,2
на организацию участия жителей сельских поселений НАО в патриотических мероприятиях различного уровня	835,1	780,0	-55,1	-6,6%	780,0	780,0
на создание условий для патриотического воспитания детей и молодежи в учреждениях культуры и образования НАО	460,4	430,0	-30,4	-6,6%	430,0	430,0
на мероприятия по развитию в регионе Всероссийского общественного движения "Школа безопасности"	595,0	555,8	-39,2	-6,6%	555,8	555,8
на мероприятия по развитию в регионе Всероссийского детско-юношеского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ"	948,8	886,2	-62,6	-6,6%	886,2	886,2
на мероприятия по развитию учебно-материальной базы по военно-патриотическому воспитанию детей и молодежи	2 813,5	2 627,9	-185,6	-6,6%	2 627,9	2 627,9
на мероприятия по допризывной подготовке детей и молодежи	559,5	522,6	-36,9	-6,6%	522,6	522,6
на профилактику этнического и религиозно-политического экстремизма, воспитание толерантности среди населения НАО	54,5	50,9	-3,6	-6,6%	50,9	50,9
на мероприятия по пропаганде государственных символов, информационное обеспечение в области патриотического воспитания	326,5	305,0	-21,5	-6,6%	305,0	305,0
на организацию отдыха и оздоровления детей, направляемых в детские оздоровительные организации по путёвкам, предоставленным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования	5 726,0	5 349,0	-377,0	-6,6%	5 349,0	5 349,0
на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе образовательных организаций НАО (дети в возрасте от 7 до 14 лет включительно)	17 664,4	16 501,2	-1 163,2	-6,6%	16 501,2	16 501,2
Государственная поддержка на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства	1 671,0	-	-1 671,0	-100%	-	-
В сфере культуры (музеев, библиотеки, культурно-досуговые учреждения)	147 168,0	121 345,4	-25 822,6	-17,5%	121 345,4	121 345,4
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	21 622,6	15 813,0	-5 809,6	-26,9%	15 813,0	15 813,0
на выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах НАО	2 401,2	2 243,1	-158,1	-6,6%	2 243,1	2 243,1
на возмещение затрат по коммунальным услугам	82 264,4	82 264,4	-	-	82 264,4	82 264,4
расходы, переданные на аутсорсинг	-	10 022,6	10 022,6	100%	10 022,6	10 022,6
на организацию культурно-досуговой деятельности	1 114,2	1 040,7	-73,5	-6,6%	1 040,7	1 040,7
на сохранение и развитие традиционной народной культуры	3 909,5	3 651,6	-257,9	-6,6%	3 651,6	3 651,6

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
на мероприятия в области развития библиотечного дела	3 264,1	3 048,8	-215,3	-6,6%	3 048,8	3 048,8
на мероприятия в области сохранения и развития музейного дела	3 491,5	3 261,2	-230,3	-6,6%	3 261,2	3 261,2
на проведение текущего и капитального ремонта	15 014,6	-	-15 014,6	-100%	-	-
на приобретение основных средств	10 488,5	-	-10 488,5	-100%	-	-
на дооборудование государственных учреждений культуры	2 880,6	-	-2 880,6	-100%	-	-
на мероприятия ГП РФ "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	716,8	-	-716,8	-100%	-	-
В сфере спорта	37 629,9	38 833,9	1 204,0	3,2%	35 445,0	35 099,0
на выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах НАО	316,8	295,9	-20,9	-6,6%	295,9	295,9
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	3 285,0	2 142,0	-1 143,0	-34,8%	2 142,0	2 142,0
на возмещение затрат по коммунальным услугам	32 036,1	32 036,1	-	-	32 036,1	32 036,1
на проведение текущего и капитального ремонта	1 992,0	-	-1 992,0	-100%	-	-
на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	-	1 848,0	1 848,0	100%	971,0	625,0
на адресную финансовую поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ	-	2 511,9	2 511,9	100%	-	-
В сфере туризма	4 475,9	4 202,9	-273,0	-6,1%	4 202,9	4 202,9
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	1 125,0	1 008,0	-117,0	-10,4%	1 008,0	1 008,0
на возмещение затрат по коммунальным услугам	986,6	986,6	-	-	986,6	986,6
на мероприятия в области развития туризма НАО	2 364,3	2 208,3	-156,0	-6,6%	2 208,3	2 208,3

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета, в части **субсидий бюджетным учреждениям на иные цели**, установлено следующее:

1) **законопроектом не предусмотрены бюджетные ассигнования** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по следующим расходам:

- на дооборудование государственных учреждений (на 2018 год предусмотрено 19 715,3 тыс. рублей);
- на приобретение основных средств (на 2018 год предусмотрено 19 520,8 тыс. рублей);
- на первичное обеспечение материальными запасами вновь вводимых в эксплуатацию объектов (на 2018 год предусмотрено 6 032,5 тыс. рублей);
- на осуществление доплаты до величины МРОТ, установленного федеральным законодательством (на 2018 год предусмотрено 5 178,9 тыс. рублей);
- на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО (на 2018 год предусмотрено 2 301,8 тыс. рублей);
- государственная поддержка на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (на 2018 год предусмотрено 1 671,0 тыс. рублей);
- на разработку проектной документации и выполнение работ по сносу (демонтажу) зданий, сооружений и объектов незавершенного строительства (на 2018 год предусмотрено 264,4 тыс. рублей).

2) **уменьшаются объемы бюджетных ассигнований** по таким направлениям расходов, как:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
проведение текущего и капитального ремонта	136 758,7	27 000,0	-109 758,7	-80,3%	30 347,1	30 812,5
компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	158 765,4	115 432,1	-43 333,3	-27,3%	115 432,1	115 432,1
государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	19 558,6	18 270,7	-1 287,9	-6,6%	18 270,7	18 270,7
выплату стипендий обучающимся	16 535,4	15 446,6	-1 088,8	-6,6%	15 446,6	15 446,6
организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе образовательных организаций НАО (дети в возрасте от 7 до 14 лет включительно)	17 664,4	16 501,2	-1 163,2	-6,6%	16 501,2	16 501,2

3) расходы на оплату **коммунальных услуг**, на содержание и обеспечение обучающихся **местами в общежитии** предусмотрены на уровне **2018** года в целом в объеме 529 017,7 тыс. рублей и 30 485,4 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что согласно пункту 20 Положения № 17-п в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги включаются, в том числе затраты на коммунальные услуги. Таким образом, в соответствии с действующим законодательством затраты на коммунальные услуги должны быть включены в состав затрат для расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, вместе с тем законопроектом предусмотрены расходы на возмещение затрат по коммунальным услугам в рамках субсидии на иные цели.

4) расходы на обеспечение **питанием обучающихся**, предусмотрены в целом в объеме 195 248,3 тыс. рублей, что на 34 838,9 тыс. рублей или на 21,7% **больше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (160 409,4 тыс. рублей)

Счётная палата НАО отмечает, что **к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.**

3. Государственные программы, финансирование которых запланировано по главе 010, входит в перечень государственных программ НАО, утвержденный распоряжением Администрации НАО от 06.10.2014 № 127-р (в редакции от 06.06.2018 № 41-р).

Департамент ОКиС НАО является ответственным исполнителем по 4-м государственным программам НАО – «Развитие образования в Ненецком автономном округе», «Развитие культуры и туризма в Ненецком автономном округе», «Развитие физической культуры и спорта в Ненецком автономном округе», «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения в Ненецком автономном округе».

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
ГП НАО "Развитие образования в НАО"	4 208 525,3	3 906 312,4	-302 212,9	-7,2%	3 904 861,0	3 905 037,5
ГП НАО "Развитие культуры и туризма"	794 856,8	794 294,4	-562,4	-0,1%	794 374,9	794 684,6
ГП НАО "Развитие физической культуры и спорта в НАО"	136 080,0	130 824,4	-5 255,6	-3,9%	127 435,5	127 089,5
ГП НАО "Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения НАО" (до янв. 2019г. было 2-е программы: - ГП НАО «Молодежь НАО»;	43 847,7	39 054,9	4 792,8	14,1%	39 054,9	39 054,9

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. 3-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/-		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
- ГП НАО «Патриотическое воспитание населения НАО»						
ГП НАО "Социальная поддержка граждан в НАО"	13 339,2	12 515,0	-824,2	-6,2%	12 515,0	12 515,0
ГП НАО "Доступная среда НАО на 2017-2020 годы"	21 163,1	687,5	-20 475,6	-96,8%	464,7	464,7
ГП НАО "Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы"	23 390,4	21 850,2	-1 540,2	-6,6%	21 850,2	21 850,2
ГП НАО "Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО"	244,4	-	-244,4	-100,0%	-	-
ГП НАО "Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО"	768,1	945,8	177,7	23,1%	945,8	945,8
Итого по ГП НАО:	5 242 215,0	4 906 484,6	-335 730,4	-6,4%	4 901 502,0	4 901 642,2

Как видно из вышеуказанной таблицы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов **не запланированы бюджетные ассигнования по двум государственным программам** – ГП НАО «Патриотическое воспитание населения Ненецкого автономного округа» и ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ненецком автономном округе», что обусловлено следующими причинами:

- ГП НАО «Патриотическое воспитание населения Ненецкого автономного округа» **объединена** с ГП НАО «Молодёжь Ненецкого автономного округа» и **с января 2019 года называется** ГП НАО «Реализация государственной молодёжной политики и патриотического воспитания населения Ненецкого автономного округа»;

- основное мероприятие «Обеспечение деятельности по семейному устройству детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ненецком автономном округе» **с января 2019 года включено в состав** ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе».

Кроме того, **Счетная палата НАО отмечает, что наименования государственных программ, учтенных в законопроекте, не соответствуют наименованиям** утвержденных государственных программ, а также наименованиям программ, указанных в распоряжении Администрации НАО от 06.06.2018 № 41-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа», **в части срока реализации программы**, так, например: ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017-2020 годы», ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы» в законопроекте указаны без сроков реализации программы 2017-2020 годы.

На основании вышеизложенного **Счетная палата НАО предлагает привести наименования государственных программ к единообразию.**

Также, **Счетная палата НАО обращает внимание, что в государственных программах, финансирование которых запланировано по главе 010, срок реализации программ предусмотрен до 2020 года включительно** (за исключением ГП НАО «Развитие образования в НАО»).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, **государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В адрес Счетной палаты НАО проекты государственных программ, реализация которых начинается с 2019 года, а также изменения в ранее утвержденные

государственные программы, финансирование которых запланировано по главе 010, для проведения финансово-экономической экспертизы не представлены.

На основании вышеизложенного, **Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственных программ в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующих программ (за исключением ГП НАО «Развитие образования в НАО») на 2021 год.**

4. Расходы окружного бюджета непрограммного характера запланированы по целевой статье расходов «Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)» на 2019 год в сумме 3 201,4 тыс. рублей на 2020 год – 3 246,4 тыс. рублей и на 2021 год – 3 201,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2019 году на обеспечение деятельности и выполнение функций руководителя Департамента ОКиС НАО, по отношению к 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования на 19,2 тыс. рублей или на 0,6% **больше**, что обусловлено изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Расходы по главе 012

«Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа»

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

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

- 1) КУ НАО «Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти НАО»;
- 2) КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»;
- 3) КУ НАО «Государственное юридическое бюро»;
- 4) КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- 5) КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа»;
- 6) ГБУ НАО «Издательский дом Ненецкого автономного округа»;
- 7) ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания»;
- 8) ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи».

Расходы по главе 012 «Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа» (далее - глава 012, Аппарат Администрации) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме 1 103 106,0 тыс. рублей, что составляет 5,6% от общих планируемых на 2019 год расходов окружного бюджета.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 1 077 176,7 тыс. рублей и 1 038 185,8 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 012, планируемых проектом закона и утвержденных законом об окружном бюджете № 354-оз, а также с учетом внесения изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в

закон об окружном бюджете в соответствии со статьей 217 БК РФ), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопро- ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		2020 год законопро- ект	2021 год законопро- ект
			сумма	%		
Всего по гл. 012, в т.ч.:	1 105 459,2	1 103 106,0	-2 353,2	-0,2	1 077 176,7	1 038 185,8
Губернатор НАО	5 394,2	4 419,7	-974,5	-18,1	4 374,7	4 419,7
Заместители губернатора НАО	20 761,2	20 636,2	-125,0	-0,6	20 096,2	20 636,2
Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)	3 040,2	2 924,3	-115,9	-3,8	3 059,3	2 924,3
Уполномоченный по правам человека в НАО	2 628,1	2 737,3	109,2	4,2	2 647,3	2 737,3
Уполномоченный по правам ребёнка в НАО	2 718,1	2 737,3	19,2	0,7	2 647,3	2 737,3
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в НАО	2 673,1	2 692,3	19,2	0,7	2 647,3	2 692,3
Содержание депутатов Государственной Думы и их помощников	8 662,2	10 181,6	1 519,4	17,5	10 181,6	10 181,6
Содержание членов Совета Федерации и их помощников	1 247,7	1 609,4	361,7	29,0	1 609,4	1 609,4
Осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 552,7	3 888,9	336,2	9,5	3 888,9	3 888,9
ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»	493 577,5	516 593,8	23 016,3	4,7	487 801,9	449 530,1
Отдельные мероприятия программы	447 999,1	450 462,0	2 462,9	0,5	448 764,3	416 333,3
Осуществление переданных органам гос. власти субъектов РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния»	9 321,5	7 034,5	-2 287,0	-24,5	6 975,0	5 522,4
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	222 735,7	229 290,8	6 555,1	2,9	226 869,7	224 285,5
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	211 384,8	211 096,7	-288,1	-0,1	211 879,6	183 485,4
Расходы на осуществление доплаты до величины МРОТ, установленного федеральным законодательством	960,8		-960,8	-100,0		
Уплата членских взносов в некоммерческие организации	3 040,0	3 040,0	0,0	0,0	3 040,0	3 040,0
Приобретение памятных знаков «Родившемуся в НАО», «Родившейся в НАО» (в комплекте с упаковками и буклетами) с нанесением гравировки в 2018 году	556,3	0,0	-556,3	-100,0	0,0	0,0
п/п 1 «Совершенствование и развитие кадрового потенциала органов государственной власти»	4 193,2	4 131,4	-61,8	-1,5	4 131,4	4 131,4
Основное мероприятие «Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти НАО»	1 962,0	1 554,3	-407,7	-20,8	1 554,3	1 554,3
Основное мероприятие «Диспансеризация государственных гражданских служащих НАО»	2 231,2	2 577,1	345,9	15,5	2 577,1	2 577,1
п/п 2 «Обеспечение деятельности органов государственной власти»	28 732,3	49 448,4	20 716,1	72,1	22 358,1	16 858,9
Основное мероприятие «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов государственной власти НАО»	25 524,5	45 683,7	20 159,2	79,0	18 503,0	13 521,1
Основное мероприятие «Управление и ремонт общего имущества»	3 207,8	3 764,7	556,9	17,4	3 855,1	3 337,8
п/п 4 «Осуществление юридической помощи и правовое просвещение граждан в НАО»	12 652,9	12 552,0	-100,9	-0,8	12 548,1	12 206,5
Основное мероприятие «Предоставление бесплатной юридической помощи отдельным категориям граждан»	12 652,9	12 552,0	-100,9	-0,8	12 548,1	12 206,5
ГП НАО «Информационное общество НАО»	352 084,8	327 759,1	-24 325,7	-6,9	335 338,3	332 660,8
п/п 1 «Реализация государственной политики в области информатизации НАО»	206 369,9	176 742,2	-29 627,7	-14,4	186 864,7	186 996,1
Основное мероприятие «Обеспечение деятельности органов государственной власти и мировых судей НАО в области информационно-коммуникационных технологий»	111 601,9	98 027,9	-13 574,0	-12,2	107 854,0	108 710,6

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопро- ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		2020 год законопро- ект	2021 год законопро- ект
			сумма	%		
Основное мероприятие «Внедрение, сопровождение и обслуживание средств вычислительной техники и информационных систем, созданных (создаваемых) в рамках реализации полномочий органов государственной власти НАО»	74 317,6	74 459,2	141,6	0,2	74 145,1	73 685,1
Основное мероприятие «Обеспечение функционирования Ситуационного центра»	20 450,4	4 255,1	-16 195,3	-79,2	4 865,6	4 600,4
п/п 2 «Обеспечение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе МФЦ»	112 970,9	118 183,5	5 212,6	4,6	114 326,9	110 152,1
Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна»	102 667,5	105 203,3	2 535,8	2,5	101 346,7	97 171,9
Основное мероприятие «Развитие сети МФЦ на территории НАО»	10 303,4	12 980,2	2 676,8	26,0	12 980,2	12 980,2
п/п 3 «Организация деятельности в области использования результатов космической деятельности в НАО»	1 467,1	1 587,6	120,5	8,2	1 651,1	1 717,2
Основное мероприятие «Создание и развитие единой геоинформационной системы НАО»	1 467,1	1 587,6	120,5	8,2	1 651,1	1 717,2
п/п 4 «Региональные информационно-телекоммуникационные сети НАО»	31 276,9	31 245,8	-31,1	-0,1	32 495,6	33 795,4
Основное мероприятие «Создание условий для обеспечения сельских поселений НАО услугами связи»	31 276,9	31 245,8	-31,1	-0,1	32 495,6	33 795,4
ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО»	4 774,4	4 965,4	191,0	4,0	5 187,8	5 395,3
п/п 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости окружного бюджета, развитие информационных систем управления финансами в НАО»	4 774,4	4 965,4	191,0	4,0	5 187,8	5 395,3
Основное мероприятие «Комплексная автоматизация бюджетного процесса» *	4 774,4	4 965,4	191,0	4,0	5 187,8	5 395,3
ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	10 480,8	17 096,6	6 615,8	63,1	17 331,5	17 919,3
Отдельные мероприятия программы	2 016,0	2 031,3	15,3	0,8	2 032,8	2 033,7
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий НАО в сфере административных правонарушений	2 016,0	2 031,3	15,3	0,8	2 032,8	2 033,7
п/п 1 «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в НАО»	8 464,8	14 437,5	5 972,7	70,6	14 670,9	15 257,8
Основное мероприятие «Повышение эффективности профилактики правонарушений»	8 464,8	14 437,5	5 972,7	70,6	14 670,9	15 257,8
п/п 5 «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в НАО»	0,0	627,8	627,8	100,0	627,8	627,8
Основное мероприятие «Информационно-методическое обеспечение системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	0,0	627,8	627,8	100,0	627,8	627,8
ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	176 436,0	166 965,9	-9 470,1	-5,4	166 985,0	166 960,1
Отдельные мероприятия программы	18 731,5	19 324,3	592,8	3,2	19 343,4	19 318,5
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	18 731,5	19 324,3	592,8	3,2	19 343,4	19 318,5
п/п 4 «Обеспечение государственной информационной политики субъекта РФ – НАО»	157 704,5	147 641,6	-10 062,9	-6,4	147 641,6	147 641,6
Основное мероприятие «Участие журналистов в Форуме «СМИ Северо-Запада»	100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0
Основное мероприятие «Организация ежегодного конкурса журналистских работ "Золотое перо НАО»	194,4	194,4	0,0	0,0	194,4	194,4

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 от утвержденного на 2018)		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
Основное мероприятие «Всестороннее информирование телезрителей и радиослушателей о событиях в НАО, РФ и за рубежом в рамках государственного задания ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания»	88 737,7	87 294,9	-1 442,8	-1,6	87 294,9	87 294,9
Основное мероприятие «Создание условий для развития теле - и радиовещания»	2 667,7	0,0	-2 667,7	-100,0	0,0	0,0
Основное мероприятие «Освещение общественно-политической, экономической и культурной жизни НАО, деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления НАО в рамках государственного задания ГБУ НАО «Издательский дом НАО»	66 004,7	60 052,3	-5 952,4	-9,0	60 052,3	60 052,3
ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в НАО»	535,2	536,8	1,6	0,3	558,3	578,9
Отдельные мероприятия программы	535,2	536,8	1,6	0,3	558,3	578,9
Обслуживание программного продукта	535,2	536,8	1,6	0,3	558,3	578,9
ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО»	16 367,0	16 848,3	481,3	2,9	12 308,8	12 801,2
п/п 7 «Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины»	16 367,0	16 848,3	481,3	2,9	12 308,8	12 801,2
Основное мероприятие «Тех. и информационное сопровождение прикладных информационных систем управления здравоохранения и подведомственных учреждений, обеспечение их взаимодействия с федеральным сегментом единой гос. информационной системы здравоохранения, модернизация и развитие»	16 367,0	16 848,3	481,3	2,9	12 308,8	12 801,2
ГП НАО «Доступная среда НАО»	526,0	513,1	-12,9	-2,5	513,1	513,1
п/п 3 «Информационно-методическое и кадровое обеспечение системы реабилитации и соц. интеграции инвалидов в НАО, преодоление соц. разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в НАО»	526,0	513,1	-12,9	-2,5	513,1	513,1
Основное мероприятие «Преодоление соц. разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в НАО»	526,0	513,1	-12,9	-2,5	513,1	513,1

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 012, проведенного в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 012 в 2019 году **сократятся** на сумму 2 353,2 тыс. рублей или на 0,2 % по сравнению с утверждённым планом на 2018 год.

1. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по целевой статье «Губернатор НАО» на 2019 год предусмотрен в сумме 4 419,7 тыс. рублей, что на 974,5 тыс. рублей или 18,1 % меньше объема, утвержденного на 2018 год, что связано с отсутствием процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. На плановый период 2020 и 2021 годов объем бюджетных ассигнований установлен в сумме 4 374,7 тыс. рублей и 4 419,7 тыс. рублей.

2. В рамках данной главы предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание заместителей губернатора НАО в сумме 20 636,2 тыс. рублей, руководителей органов исполнительной власти округа (члены Администрации НАО) в сумме 2 924,3 тыс. рублей, депутатов государственной думы и их помощников в сумме 10 181,6 тыс. рублей, членов Совета Федерации и их помощников в сумме 1 609,4 тыс. рублей, уполномоченного по правам человека в сумме 2 737,3 тыс. рублей, уполномоченного по правам ребенка в сумме 2 737,3 тыс. рублей, уполномоченного по защите прав предпринимателей в сумме

2 692,3 тыс. рублей. В целом указанные расходы учтены в проекте закона на уровне 2018 года.

Наибольшее отклонение приходится по расходам на содержание депутатов государственной думы и их помощников в сумме 1 519,4 тыс. рублей, что в большей степени связано с включением расходов по использованию служебного транспорта КУ НАО «СМТО» при нахождении депутатов на территории Ненецкого автономного округа.

3. Проектом закона предусмотрены межбюджетные трансферты из федерального бюджета в виде субвенции на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2019 год в размере 3 888,9 тыс. рублей, что на 336,2 тыс. рублей или на 9,5 % больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год.

Пунктом 3 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 Правил расходования местными бюджетами субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из федерального бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2005 № 625 (далее – Правила № 625) предусмотрено, что субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации распределяются в соответствии с едиными для каждого вида субвенции методиками, утвержденными законом субъекта Российской Федерации.

В ходе проведения в 2018 году Счётной палатой экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016 – 2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)» установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 140 БК РФ, пункта 3 Правил № 625, пункта 3 статьи 6 закона округа от 01.07.2011 № 33-оз «О межбюджетных отношениях в Ненецком автономном округе» в настоящее время не разработана и не утверждена законом округа методика распределения между муниципальными образованиями субвенции из окружного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

На основании изложенного Счётная палата считает необходимым предложить разработать и утвердить методику распределения между муниципальными образованиями субвенции из окружного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

4. Проектом закона по ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 516 593,8 тыс. рублей, что составляет наибольший удельный вес расходов по рассматриваемой главе на 2019 год (46,8 %). По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, рост составил 23 016,3 тыс. рублей или 4,7 %. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 487 801,9 тыс. рублей и 449 530,1 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что срок реализации ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» утвержден на 2018-2020 годы, проектом закона предусмотрено финансирование на 2021 год.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п **изменения** в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В настоящее время Аппаратом Администрации, как ответственным исполнителем, в ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» соответствующие изменения не внесены. В адрес Счётной палаты проект постановления «О внесении изменений в государственную программу Ненецкого автономного округа «Развитие государственного управления в НАО» для проведения финансово-экономической экспертизы не поступал.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что нарушен срок внесения изменений в ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО». Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственной программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

4.1. Наибольшую долю расходов в рамках отдельных мероприятий ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание Аппарата Администрации в сумме 229 290,8 тыс. рублей (на плановый период 2020 и 2021 годов 226 869,7 тыс. рублей и 224 285,5 тыс. рублей соответственно), а также на содержание КУ НАО «СМТО» в сумме 211 096,7 тыс. рублей (на плановый период 2020 и 2021 годов 211 879,6 тыс. рублей и 183 485,4 тыс. рублей соответственно).

Наибольшая доля плановых расходов на 2019 год, направленных на содержание Аппарата Администрации составляют расходы по заработной плате (72,5 % или 166 301,8 тыс. рублей) и начисления на выплаты по оплате труда (19,8 % или 45 285,7 тыс. рублей), а также по оплате льготного проезда к месту отдыха и обратно (3,4 % или 7 695,0 тыс. рублей).

Согласно представленной информации расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Аппарата Администрации НАО - 145 единиц, в том числе 32 единицы, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на содержание Аппарата Администрации в проекте закона, обоснован.

Наибольшую долю плановых расходов на 2019 год, направленных на содержание КУ НАО «СМТО» также составляют расходы по заработной плате (74,2 % или 86 125,7 тыс. рублей) и начисления на выплаты по оплате труда (22,0 % или 25 515,3 тыс. рублей), а также расходы на содержание имущества (15,3 % или 17 784,9 тыс. рублей).

Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2019 год не изменяется и составит 135,5 единиц.

Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на содержание КУ НАО «СМТО» в проекте закона, обоснован.

В рамках отдельных мероприятий ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» на 2019 год предусмотрены межбюджетные трансферты из федерального бюджета в виде субвенции в сумме 7 034,5 тыс. рублей на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Также в рамках отдельных мероприятий ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 10.06.2013 № 223-п «Об установлении расходных обязательств Ненецкого автономного округа по уплате взносов в некоммерческие организации» предусмотрены расходы на уплату членских взносов в некоммерческие организации в сумме 3 040,0 тыс. рублей ежегодно.

4.2. По подпрограмме 1 «Совершенствование и развитие кадрового потенциала органов государственной власти» ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 131,4 тыс. рублей ежегодно.

В рамках подпрограммы 1 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух основных мероприятий:

- «Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти НАО»: на повышение квалификации 77 сотрудников органов исполнительной власти округа и 1 мирового судьи округа и оплату по договорам гражданско-правового характера

5 независимых экспертов при проведении аттестации и конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа ежегодно в сумме 1 554,3 тыс. рублей;

- «Диспансеризация государственных гражданских служащих НАО»: на оплату диспансеризации 420 государственных гражданских служащих органов исполнительной власти округа ежегодно в сумме 2 577,1 тыс. рублей.

4.3. По подпрограмме 2 «Обеспечение деятельности органов государственной власти» ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 49 448,4 тыс. рублей, на плановый период 2020 года – 22 358,1 тыс. рублей, на 2021 год – 16 858,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 2 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух основных мероприятий в 2019 году:

- «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов государственной власти НАО»: на приобретение основных средств на общую сумму 9 921,4 тыс. рублей, на проведение текущего ремонта на общую сумму 25 208,1 тыс. рублей, на материально-техническое обеспечение мировых судей округа 10 554,2 тыс. рублей;

- «Управление и ремонт общего имущества» на оплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов, а также на оплату коммунальных услуг и содержания общежития, расположенного по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. 60 лет Октября, д. 44 на общую сумму 3 764,7 тыс. рублей.

4.4. По подпрограмме 4 «Осуществление юридической помощи и правовое просвещение граждан в НАО» ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 12 552,0 тыс. рублей, на плановый период 2020 года – 12 548,1 тыс. рублей, на 2021 год – 12 206,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 4 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию одного основного мероприятия в 2019 году «Предоставление бесплатной юридической помощи отдельным категориям граждан» на содержание КУ НАО «Государственное юридическое бюро».

Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2019 год не изменяется и составит 8,0 единиц.

5. Проектом закона по ГП НАО «Информационное общество НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 327 759,1 тыс. рублей. По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, сокращение расходов составило 24 325,7 тыс. рублей или 6,9 %. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 335 338,3 тыс. рублей и 332 660,8 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что срок реализации ГП НАО «Информационное общество НАО» утвержден на 2015-2020 годы, проектом закона предусмотрено финансирование на 2021 год.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п **изменения** в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В настоящее время Аппаратом Администрации, как ответственным исполнителем, в ГП НАО «Информационное общество НАО» соответствующие изменения не внесены. В адрес Счётной палаты проект постановления «О внесении изменений в государственную программу Ненецкого автономного округа «Информационное общество НАО» для проведения финансово-экономической экспертизы не поступал.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что нарушен срок внесения изменений в ГП НАО «Информационное общество НАО». Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственной программы в

проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

5.1. По подпрограмме 1 «Реализация государственной политики в области информатизации НАО» ГП НАО «Информационное общество НАО» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 176 742,2 тыс. рублей, плановый период 2020 года – 186 864,7 тыс. рублей, на 2021 год – 186 996,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 1 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию 3 основных мероприятий:

- «Обеспечение деятельности органов государственной власти и мировых судей НАО в области информационно-коммуникационных технологий» в сумме 98 027,9 тыс. рублей;

- «Внедрение, сопровождение и обслуживание средств вычислительной техники и информационных систем, созданных (создаваемых) в рамках реализации полномочий органов государственной власти НАО» в сумме 74 459,2 тыс. рублей;

- «Обеспечение функционирования Ситуационного центра» в сумме 4 255,1 тыс. рублей.

Положение о материально-техническом обеспечении исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа, государственных органов Ненецкого автономного округа, деятельности мировых судей Ненецкого автономного округа, осуществляемом КУ НАО «НИАЦ» утверждено постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 12.11.2015 № 357-п (далее – Положение № 357-п).

Согласно пункту 3 Положения № 357-п в целях материально-технического обеспечения органов власти и деятельности мировых судей КУ НАО «НИАЦ» осуществляет приобретение и оплату следующих товаров, работ и услуг:

- 1) услуги телекоммуникационные;
- 2) услуги по ремонту компьютеров и коммуникационного оборудования;
- 3) услуги по предоставлению лицензий на право использования интеллектуальной собственности и аналогичных продуктов, кроме произведений, охраняемых авторским правом;

- 4) продукты программные и услуги по разработке, модернизации, техническому сопровождению программного обеспечения, консультационные услуги в области информационных технологий (за исключением доступа к системе электронного документооборота с инспекцией Федеральной налоговой службы России, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральной службой государственной статистики);

- 5) услуги в области информационных технологий, за исключением услуг по изготовлению электронно-цифровых подписей, ключей сертификатов, аренды (продления) доменных имен;

- 6) средства связи, вычислительной, копировально-множительной техники, сетевого, серверного и коммуникационного оборудования, в том числе их комплектующие и расходные материалы.

В рамках основного мероприятия **«Обеспечение деятельности органов государственной власти и мировых судей НАО в области информационно-коммуникационных технологий»** на 2019 год предусмотрены расходы на услуги связи (телефонная, мобильная связь, интернет), на содержание имущества (тех. поддержка сети VipNet, аттестация объектов информатизации, рабочих мест), на увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (различное ПО, программных продуктов и пр.), увеличение стоимости основных средств и материальных запасов (оргтехника, а также комплектующие и расходные материалы к ней).

В рамках основного мероприятия **«Внедрение, сопровождение и обслуживание средств вычислительной техники и информационных систем, созданных (создаваемых) в рамках реализации полномочий органов государственной власти НАО»** на 2019 год предусмотрены расходы на содержание КУ НАО «НИАЦ».

Согласно пункту 2.4. Порядка обеспечения функционирования ситуационного центра губернатора Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением губернатора Ненецкого автономного округа от 29.09.2012 № 27-пг, финансирование расходов по материально-техническому обеспечению Ситуационного центра и проводимых в нем мероприятий осуществляется за счет средств окружного бюджета, выделяемых КУ НАО «НИАЦ».

В рамках основного мероприятия **«Обеспечение функционирования Ситуационного центра»** на 2019 год предусмотрены расходы на содержание Ситуационного центра губернатора Ненецкого автономного округа по оплате коммунальных услуг (отопление, электроэнергия), расходов на содержание имущества (тех. обслуживание, услуги по переаттестации помещений по требованиям безопасности), на прочие работы, услуги (страхование имущества), увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

5.2. По подпрограмме 2 «Обеспечение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе multifunctional центров» ГП НАО «Информационное общество НАО» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 118 183,5 тыс. рублей, плановый период 2020 года – 114 326,9 тыс. рублей, на 2021 год – 110 152,1 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 2 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию 2 основных мероприятий:

- «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на содержание КУ НАО «Многofunctional центр предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- «Развитие сети МФЦ на территории НАО» на содержание автоматизированной информационной системы МФЦ.

5.3. По подпрограмме 3 «Организация деятельности в области использования результатов космической деятельности в НАО» ГП НАО «Информационное общество НАО» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 1 587,6 тыс. рублей, плановый период 2020 года – 1 651,1 тыс. рублей, на 2021 год – 1 717,2 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 3 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию 1 основного мероприятия «Создание и развитие единой геоинформационной системы НАО» по технической поддержке Единой окружной геоинформационной системы Ненецкого автономного округа.

5.4. По подпрограмме 4 «Региональные информационно-телекоммуникационные сети НАО» ГП НАО «Информационное общество НАО» на 2019 год предусмотрены средства в сумме 31 245,8 тыс. рублей, плановый период 2020 года – 32 495,6 тыс. рублей, на 2021 год – 33 795,4 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 4 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию 1 основного мероприятия «Создание условий для обеспечения сельских поселений НАО услугами связи» по выплате субсидии ГУП НАО «НКЭС» в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг подвижной радиотелефонной связи в сельских поселениях Ненецкого автономного округа.

6. Проектом закона по ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» подпрограмме 1 «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости окружного бюджета, развитие информационных систем управления финансами в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 965,4 тыс. рублей. По

сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, увеличение расходов составило 191,0 тыс. рублей или 4,0 %. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 187,8 тыс. рублей и 5 395,3 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что срок реализации ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» утвержден на 2014-2020 годы, проектом закона предусмотрено финансирование на 2021 год.

Как указано выше Счётная палата отмечает, что существует риск несвоевременного внесения изменений в ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО». Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственной программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

В рамках рассматриваемой Программы бюджетные ассигнования предусмотрены на увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (тех. сопровождение программных продуктов «АС-Бюджет», «АС УРМ», «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности «Свод-СМАРТ», электронная система «Госфинансы»).

7. Проектом закона по ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17 096,6 тыс. рублей. По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, рост составил 6 615,8 тыс. рублей или 63,1 %. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17 331,5 тыс. рублей и 17 919,3 тыс. рублей соответственно.

Необходимо отметить, что срок реализации ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» утвержден на 2014-2020 годы, проектом закона предусмотрено финансирование на 2021 год.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п **изменения** в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В настоящее время Аппаратом Администрации, как ответственным исполнителем, в ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» соответствующие изменения не внесены. В адрес Счётной палаты проект постановления «О внесении изменений в государственную программу Ненецкого автономного округа «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» для проведения финансово-экономической экспертизы не поступал.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что нарушен срок внесения изменений в ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО». Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственной программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

7.1. В рамках отдельных мероприятий ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере административных правонарушений в сумме 2 031,3 тыс. рублей.

В целом указанные расходы учтены в проекте закона на уровне 2018 года.

7.2. В рамках подпрограммы 1 ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» на 2019

год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Повышение эффективности профилактики правонарушений» по содержанию АПК «Безопасный город» на общую сумму 14 437,5 тыс. рублей. По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, рост составил 5 972,7 тыс. рублей или 70,6 %, что связано с тем, что на 2018 год расходы учтены на 6 месяцев 2018 года, на 2019 год расходы учтены на весь период.

7.3. В рамках подпрограммы 5 ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Информационно-методическое обеспечение системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» по изготовлению и размещению социальной рекламы по профилактике правонарушений несовершеннолетних на общую сумму 627,8 тыс. рублей.

8. Проектом закона по ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 166 965,9 тыс. рублей. По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год, сокращение расходов составило 9 470,1 тыс. рублей или 5,4 %. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 166 985,0 тыс. рублей и 166 960,1 тыс. рублей соответственно.

8.1. В рамках отдельных мероприятий на 2019 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 19 324,3 тыс. рублей на содержание КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа». В целом указанные расходы учтены в проекте закона на уровне 2018 года.

8.2. По подпрограмме 4 «Обеспечение государственной информационной политики субъекта РФ – НАО» ГП НАО «Информационное общество НАО» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены средства в сумме 147 641,6 тыс. рублей ежегодно.

В рамках подпрограммы 4 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год на реализацию 4 основных мероприятий:

- «Участие журналистов в Форуме «СМИ Северо-Запада» на оплату услуг по организации участия в сумме 100,0 тыс. рублей;
- «Организация ежегодного конкурса журналистских работ «Золотое перо НАО» в сумме 194,4 тыс. рублей;
- «Всестороннее информирование телезрителей и радиослушателей о событиях в НАО, РФ и за рубежом в рамках государственного задания ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ НАО «Ненецкая ТРК» в сумме 87 294,9 тыс. рублей;
- «Освещение общественно-политической, экономической и культурной жизни НАО, деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления НАО в рамках государственного задания ГБУ НАО «Издательский дом НАО» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ НАО «Издательский дом НАО» в сумме 60 052,3 тыс. рублей.

9. Проектом закона по отдельным мероприятиям ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 536,8 тыс. рублей на обслуживание программного продукта «Сбор и обработка информации о состоянии условий и охраны труда на территории НАО». В целом указанные расходы учтены в проекте закона на уровне 2018 года.

На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 558,3 тыс. рублей и 578,9 тыс. рублей соответственно.

10. Проектом закона по подпрограмме 7 «Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 848,3 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Техническое и информационное сопровождение прикладных информационных систем управления здравоохранения и подведомственных учреждений, обеспечение их взаимодействия с федеральным сегментом единой гос. информационной системы здравоохранения, модернизация и развитие» на поддержку и сопровождение информационных систем в сфере здравоохранения. В целом указанные расходы учтены в проекте закона на уровне 2018 года.

На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 308,8 тыс. рублей и 12 801,2 тыс. рублей соответственно.

11. Проектом закона по подпрограмме 3 «Информационно-методическое и кадровое обеспечение системы реабилитации и социальной интеграции инвалидов в НАО, преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в НАО» ГП НАО «Доступная среда НАО» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 513,1 тыс. рублей ежегодно на оплату услуг по субтитрованию эфира (в рамках субсидии на иные цели ГБУ НАО «Ненецкая ТРК»). В целом указанные расходы учтены в проекте закона на уровне 2018 года.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 012 обоснован.

Расходы по главе 014

«Управление государственного заказа Ненецкого автономного округа»

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

Расходы по главе 014 «Управление государственного заказа НАО» (далее – глава 014) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме **19 546,4 тыс. рублей, что на 411,0 тыс. рублей или на 2,1 % больше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год и составляет 0,1 % от общих расходов окружного бюджета на 2019 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных

ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 19 750,9 тыс. рублей и 19 525,9 тыс. рублей соответственно.

По главе 014 все расходы предусмотрены в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.02.2018 № 9-п (далее – Программа).

Штатная численность в 2019 году соответствует 2018 году и составляет 12 единиц, в том числе 11 единиц государственных гражданских служащих.

Фонд оплаты труда (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) государственных гражданских служащих на 2019 год составит 17 296,3 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, определен в сумме 1 334,6 тыс. рублей.

В рамках отдельного мероприятия «Обеспечение деятельности Управления государственного заказа Ненецкого автономного округа» Программы предусмотрены расходы на содержание органа власти на 2019 год в сумме 16 475,8 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 3 070,6 тыс. рублей; на 2020 годы 16 475,8 тыс. рублей, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 3 275,1 тыс. рублей.

Также, **Счётная палата НАО обращает внимание, что в Программе срок реализации предусмотрен до 2020 года включительно.**

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.

В адрес Счётной палаты НАО проект постановления «О внесении изменений в государственную программу Ненецкого автономного округа «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе» для проведения финансово-экономической экспертизы не представлен.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования Программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 014 обоснован.

Расходы по главе 016 «Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа»

Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа (далее – глава 016, Избирательная комиссия) является государственным органом округа, осуществляет подготовку и проведение в Ненецком автономном округе референдумов и периодически свободных выборов в органы власти, обеспечивает реализацию прав и права на участие в референдуме, в соответствии с Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме Российской Федерации» и законом округа от 06.01.2003 № 390-оз «Об избирательной комиссии Ненецкого автономного округа» (далее – закон округа № 390-оз).

В соответствии со статьёй 24 закона округа № 390-оз **финансовое обеспечение** деятельности Избирательной комиссии, а также мероприятий, связанных с развитием избирательной системы, в том числе внедрением новых избирательных технологий,

средств автоматизации, правовым обучением избирателей и организаторов выборов, производится за счёт средств федерального и окружного бюджетов.

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

- с частичной оплатой труда работающих на постоянной (штатной) основе членов комиссии и работников аппарата комиссии в пределах, определяемых ЦИК РФ численности членов комиссии и работников аппарата и размеров денежных средств на оплату их труда;
- с начислениями страховых взносов в федеральные внебюджетные фонды;
- с расходами на служебные командировки, а также с использованием почтово-телеграфными услугами, доставкой корреспонденции в ЦИК РФ.

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

Избирательная комиссия не имеет подведомственных учреждений.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 016, планируемых проектом закона и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	Проект закона на 2019 год	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 год от утверждённого на 2018 год)		Проект закона на 2020 год	Проект закона на 2021 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 016	74 915,0	12 905,0	- 62 010,0	- 82,8	12 905,0	11 937,7
Члены избирательной комиссии	4 081,8	4 185,1	103,3	2,5	4 185,1	4 185,1
Аппарат избирательной комиссии	10 002,4	8 719,9	- 1 282,5	- 12,8	8 719,9	7 752,6
Проведение выборов	60 830,8	0,0	- 60 830,8	- 100,0	0,0	0,0

Расходы по главе 016 на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме 12 905,0 тыс. рублей, что составляет 0,07 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2019 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 12 905,0 тыс. рублей и 11 937,7 тыс. рублей соответственно.

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 016, проведённого в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 016 в 2019 году **сократятся** на сумму 62 010,0 тыс. рублей или на 82,8 % по сравнению с утверждённым планом на 2018 год, что в целом связано с отсутствием мероприятий, связанных с подготовкой и проведением выборов Избирательной комиссией в 2019-2021 годы.

Согласно проекту закона расходы на содержание членов Избирательной комиссии предусмотрены в сумме 4 185,1 тыс. рублей ежегодно, Аппарата Избирательной комиссии в сумме 7 037,4 тыс. рублей на 2019 год, 6 972,0 тыс. рублей на 2020 год, 6 294,1 тыс. рублей на 2021 год с учетом частичного финансирования за счет средств федерального бюджета. Средства федерального бюджета в проекте закона не учтены.

Всего согласно представленным расчетам на 2019 год необходимо бюджетных ассигнований в сумме 20 448,3 тыс. рублей, в том числе:

- 7 477,2 тыс. рублей расходы на выплаты членам Избирательной комиссии - заработная плата с начислениями, оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно;
- 12 971,1 тыс. рублей расходы на выплаты Аппарату Избирательной комиссии - заработная плата с начислениями (объем средств на начисления учтен только за счет

средств окружного бюджета, т.к. информация по федеральному бюджету отсутствует), оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно.

Вместе с тем, документ, подтверждающий планируемый объем за счет средств федерального бюджета, направленный на содержание членов и Аппарат Избирательной комиссии в 2019 году в адрес Счетной палаты не представлен, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность учтенного в проекте закона объема бюджетных ассигнований, направленных на содержание членов и Аппарат Избирательной комиссии за счет средств окружного бюджета.

Расходы по главе 019

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

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

Департамент ПР и АПК НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п имеет одну подведомственную структуру - КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

Департамент ПР и АПК НАО в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 06.06.2018 № 41-р является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам НАО.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 4,4% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 019, планируемых законопроектом, и предусмотренных законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утвержденного на 2017 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019 г.	сумма	% от 2020 г.
Всего	943 544,6	856 201,2	-87 343,4	-9,3	849 566,8	-0,8	860 963,1	1,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 530,4	4 335,9	-1 194,5	-21,6	4 335,9	0,0	4 335,9	0,0
Резервы финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера	5 530,4	4 335,9	-1 194,5	-21,6	4 335,9	0,0	4 335,9	0,0
Национальная экономика	833 981,7	772 132,8	-61 848,9	-7,4	727 308,7	-5,8	739 076,0	1,6
Общэкономические вопросы	79 486,7	79 531,6	44,9	0,1	79 324,2	-0,3	82 554,1	4,1
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	76 164,5	76 150,2	-14,3	0,0	76 122,8	0,0	79 172,7	4,0

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопро- ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утверждённого на 2017 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019 г.	сумма	% от 2020 г.
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	3 322,2	3 381,4	59,2	1,8	3 201,4	-5,3	3 381,4	5,6
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	3 322,2	3 381,4	59,2	1,8	3 201,4	-5,3	3 381,4	5,6
Сельское хозяйство и рыболовство	593 205,0	506 716,7	-86 488,3	-14,6	473 567,0	-6,5	485 300,1	2,5
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов	148,5	151,6	3,1	2,1	151,6	0,0	151,6	0,0
Субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса	95 226,6	24 584,0	-70 642,6	-74,2	0,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам сельских поселений на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности поселения, в части капитального ремонта имущества	18 663,0	0,0	-18 663,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Мероприятия по проведению праздника "День оленя" в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 14 декабря 2007 года № 170-оз "О традиционном празднике - День оленя"	13 561,3	14 312,9	751,6	5,5	7 365,2	-48,5	12 771,6	73,4
Субсидии на проведение геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработку проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ	14 880,4	706,3	-14 174,1	-95,3	0,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства	136 012,3	143 550,0	7 537,7	5,5	146 445,0	2,0	149 325,0	2,0
Субсидии на возмещение части затрат на сохранение племенного маточного поголовья северных оленей, возникающих в связи с производством сельскохозяйственной продукции оленеводства на территории Ненецкого автономного округа	910,7	0,0	-910,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии в целях частичного возмещения транспортных расходов по доставке в г. Нарьян-Мар мяса оленины и субпродуктов первой категории для последующей (промышленной) переработки от мест убоя	18 286,0	18 658,4	372,4	2,0	14 265,4	-23,5	14 862,1	4,2
Субсидии семейным (родовым) общинам коренных малочисленных народов Севера, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями на наращивание поголовья северных оленей	3 873,8	3 927,2	53,4	1,4	3 940,2	0,3	3 940,2	0,0
Субсидии производителям продукции сельского хозяйства, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, за	1 081,5	959,0	-122,5	-11,3	962,3	0,3	962,3	0,0

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утверждённого на 2017 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019 г.	сумма	% от 2020 г.
исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, в целях возмещения части затрат на наращивание поголовья северных оленей								
Содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса	57 226,8	65 222,4	7 995,6	14,0	65 222,4	0,0	65 222,4	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство овощей закрытого грунта	3 456,0	3 456,0	0,0	0,0	3 456,0	0,0	3 456,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство картофеля на территории Ненецкого автономного округа	189,0	72,4	-116,6	-61,7	72,4	0,0	72,4	0,0
Субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока	207 545,9	216 588,1	9 042,2	4,4	216 588,1	0,0	216 588,1	0,0
Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока	1 350,5	675,3	-675,2	-50,0	675,3	0,0	675,3	0,0
Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на приобретение крупного рогатого скота	600,0	0,0	-600,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию мяса крупного рогатого скота	14 475,0	11 880,0	-2 595,0	-17,9	12 450,0	4,8	15 300,0	22,9
Повышение продуктивности в молочном скотоводстве	1 989,2	1 973,1	-16,1	-0,8	1 973,1	0,0	1 973,1	0,0
Субсидии предприятиям, производящим продукцию лечебно-профилактического питания, на частичное возмещение затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции	3 728,5	0,0	-3 728,5	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Водное хозяйство	24 921,9	21 143,8	-3 778,1	-15,2	7 162,6	-66,1	7 184,3	0,3
Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	6 621,9	6 620,5	-1,4	0,0	6 620,5	0,0	6 620,5	0,0
Снижение негативного воздействия вод	16 300,0	14 000,0	-2 300,0	-14,1	0,0	-100,0	0,0	0,0
Охрана водных объектов	2 000,0	523,3	-1 476,7	-73,8	542,1	3,6	563,8	4,0
Лесное хозяйство	18 101,0	17 387,8	-713,2	-3,9	17 667,7	1,6	17 859,4	1,1
Реализация мероприятий по осуществлению мер пожарной безопасности в лесах, тушению лесных пожаров в рамках исполнения отдельных переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений	4 900,0	4 900,0	0,0	0,0	4 900,0	0,0	4 900,0	0,0
Субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	6 963,1	5 787,3	-1 175,8	-16,9	6 541,0	13,0	6 327,7	-3,3
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	6 237,9	6 700,5	462,6	7,4	6 226,7	-7,1	6 631,7	6,5
Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населённые пункты	20 086,0	49 800,5	29 714,5	147,9	49 800,5	0,0	49 800,5	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населённые пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населённых пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия	78 674,5	84 696,3	6 021,8	7,7	87 882,8	3,8	84 440,6	-3,9
Финансовая поддержка организаций потребительской кооперации,	2 262,5	0,0	-2 262,5	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2018 г. от утверждённого на 2017 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019 г.	сумма	% от 2020 г.
осуществляющих деятельность в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, по доставке продовольственных товаров для реализации сельскому населению в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 6 июня 2014 года № 46-ОЗ "О государственной поддержке потребительской кооперации в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа"								
Субсидии на возмещение затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в п. Амдерма, на островах Колгуев и Вайгач	12 192,0	11 078,8	-1 113,2	-9,1	11 078,8	0,0	11 078,8	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, потреблённые предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа	5 052,1	1 209,7	-3 842,4	-76,1	0,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на тепловую энергию и твердое топливо, потреблённые предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа	0,0	567,6	567,6	100,0	825,1	45,4	858,2	4,0
Охрана окружающей среды	104 032,5	79 732,5	-24 300,0	-23,4	117 922,2	47,9	117 551,2	-0,3
Осуществление авиарейсов с целью выявления нарушений законодательства в области охраны окружающей среды, предпагодкового и послепагодкового обследования, учёта охотничьих ресурсов	3 500,0	4 049,8	549,8	15,7	4 195,6	3,6	4 363,4	4,0
Охрана природных ресурсов	8 330,0	10 332,4	2 002,4	24,0	2 880,7	-72,1	2 993,9	3,9
Экологическое просвещение и обеспечение населения и органов власти Ненецкого автономного округа информацией о состоянии окружающей среды	500,0	507,6	7,6	1,5	525,9	3,6	546,9	4,0
Развитие и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения	1 700,0	0,0	-1 700,0	-100,0	1 500,0	100,0	0,0	-100,0
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ "О животном мире" полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)	8 907,1	9 148,2	241,1	2,7	9 366,8	2,4	9 366,8	0,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	60 995,4	39 257,9	-21 737,5	-35,6	37 053,2	-5,6	37 880,2	2,2
Мероприятия по ликвидации накопленного экологического вреда на территории Ненецкого автономного округа	20 100,0	16 436,6	-3 663,4	-18,2	0,0	-100,0	0,0	0,0
Реализация мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	0,0	0,0	0,0	0,0	62 400,0	100,0	62 400,0	0,0

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Департаменту ПР и АПК НАО в 2019 году в объеме 856 201,2 тыс. рублей, что на 87 343,4 тыс. рублей или на 9,3% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 849 566,8 тыс. рублей и 860 860,1 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций на 2019 год запланированы в сумме 76 150,2 тыс. рублей.

На 2019 год фонд оплаты труда Департамента (согласно представленным расчетам) определен в сумме 56 313,90 тыс. рублей, что меньше на 443,8 тыс. рублей утвержденного на 2018 год. Количество штатных единиц Департамента ПР и АПК НАО составляет 45, в том числе 4 единицы – должности, не относящиеся к государственным гражданским служащим (1 единица сокращена в 2018 году).

Общая сумма командировочных расходов, запланированных на 2019 год, составляет 3 536,1 тыс. рублей (на уровне 2018 года).

Пояснения целей командировок не предоставлено. **Провести оценку обоснованности (целесообразности, необходимости) запланированных командировок не представляется возможным, в том числе, в такие города как Краснодар, Казань, Якутск, Осло (Норвегия).**

На реализацию мероприятий по созданию резервов финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера предусмотрены средства в сумме 4 335,9 тыс. рублей.

Расчет необходимых средств произведен на основании приказа Департамента ПР и АПК НАО от 17.09.2015 № 25 «Об утверждении номенклатуры и объема резерва продовольствия для ликвидации чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера на территории Ненецкого автономного округа» (в ред. приказа от 07.03.2017 № 9-пр), цен на продукты, по данным статистики «О средних потребительских ценах на товары и услуги по городам Архангельской области на 03.09.2018 года» и с учётом индекса потребительских цен (по данным УГРЦТ НАО от 13.06.2018).

Сельское хозяйство и рыболовство

На осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24.04.1995 № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов предусматривается 151,6 тыс. рублей.

Согласно предоставленным пояснениям объем единой субвенции в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов из федерального бюджета Российской Федерации в окружной бюджет в 2019 году составит 151,6 тыс. рублей.

Объем субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса предусмотрен в размере 24 584,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленным пояснениям в 2019 году планируется продолжить возмещение затрат АО «Ненецкая агропромышленная компания» на строительство зданий для содержания ремонтного молодняка КРС на территории фермы с. Тельвиска.

В соответствии с утвержденным порядком размер субсидии составляет 60 процентов фактической стоимости объекта или от затрат, понесенных на создание объекта на момент подачи заявления.

На реализацию мероприятий по проведению праздника «День оленя» в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 14.12.2007 № 170-оз «О традиционном празднике - День оленя» запланированы средства в сумме 14 312,9 тыс. рублей.

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

Субсидии на проведение геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработку проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ на 2019 год запланированы в сумме 706,3 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком размер субсидии составляет 99 процентов от фактических затрат, понесенных заявителем на оплату услуг по проведению геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработке проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ, без учета НДС.

Исходя из представленных сведений, планируется предоставление субсидии СПК РК «Заполярье».

Цена исследования определена договором, заключенным СПК РК «Заполярье».

Согласно результатам контрольного мероприятия проведенного Счетной платой в 2018 году, из 25 хозяйств проектный показатель оленеемкости определен у 15.

Превышение предельно допустимого проектного показателя наблюдается у пяти хозяйств.

Научно-производственной компанией «Север Проект» проводилась оценка продуктивности оленьих пастбищ, исследования которых проводились в 2016-2017 гг., по результатам которых сделан вывод, что закрепленная площадь землепользования, арендуемая крестьянско-фермерскими хозяйствами, входящими в состав СПК «Коопхоз «Ерв» не может обеспечить на перспективу, по наличию и запасам кормов, увеличение поголовья оленей против проектного.

Субсидия на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства запланирована на 2019 год в сумме 143 550,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидия предоставляется по ставке 150,0 тыс. рублей за 1 тонну мяса оленины в убойной массе и субпродуктов первой категории, произведенную и реализованную на территории Ненецкого автономного округа.

Согласно представленной информации, предоставление субсидии планируется АО «Мясопродукты».

Субсидия в целях частичного возмещения транспортных расходов по доставке в г. Нарьян-Мар мяса оленины и субпродуктов первой категории для последующей (промышленной) переработки от мест убоя запланирована на 2019 год в сумме 18 658,4 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком размер субсидии составляет 99 процентов от понесенных заявителем транспортных расходов по его доставке без НДС.

Согласно предоставленной информации и расчетов расходы на доставку мяса авиационным видом транспорта составят 10 357,0 тыс. рублей, наземным видами транспорта 8 301,4 тыс. рублей;

Субсидия семейным (родовым) общинам коренных малочисленных народов Севера, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, на наращивание поголовья северных оленей запланирована на 2019 год в сумме 3927,2 тыс. рублей;

В соответствии с утвержденным порядком субсидии предоставляются по ставке 164,8 рублей в год за одну голову поголовья северных оленей по состоянию на 31 декабря года, предшествующего текущему финансовому году.

Субсидия производителям продукции сельского хозяйства, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, в целях возмещения части затрат на наращивание поголовья северных оленей запланирована на 2019 год в сумме 959,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидии предоставляются по ставке 164,8 рубля в год за одну голову поголовья северных оленей по состоянию на 31 декабря года, предшествующего текущему финансовому году.

Субсидии на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса на 2019 год запланированы в сумме 65 222,4 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидии на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса предусматривают:

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

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

Субсидии предоставляются по следующим ставкам:

- 1) 3 000 (Три тысячи) рублей в год на одну условную голову маточного поголовья основного стада северных оленей, включенного в государственный племенной регистр;

- 2) 424 (Четыреста двадцать четыре) рубля 70 копеек в год на одну голову основного стада северных оленей, не включенных в государственный племенной регистр.

Уровень софинансирования из федерального и окружного бюджетов в целях предоставления субсидий определяется в соответствии с заключаемым ежегодно соглашением между Департаментом и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

Согласно предоставленным сведениям, Соглашением от 22.08.2018 № П-082-09-2019-215 объем финансового обеспечения на реализацию данного мероприятия на 2019 год составляет 65 222,4 тыс. рублей, из них:

субсидии на поддержку племенного животноводства в сумме 39 873,6 тыс. рублей, в том числе:

- 24 721,6 тыс. рублей средств федерального бюджета;
- 15 152,0 тыс. рублей средств окружного бюджета.

субсидии на возмещение затрат по наращиванию поголовья северных оленей в сумме 25 348,8 тыс. рублей, в том числе:

- 15 716,3 тыс. рублей средств федерального бюджета;
- 9 632,5 тыс. рублей средств окружного бюджета.

Субсидии на возмещение части затрат на производство овощей закрытого грунта на 2019 год запланированы в сумме 3 456,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидия предоставляется по ставке 48 рублей на 1 килограмм произведенных и реализованных овощей закрытого грунта.

Объем реализации овощей предусмотрен на уровне 2018 года, в количестве 72 тонн.

Субсидии на возмещение части затрат на производство картофеля на территории Ненецкого автономного округа на 2019 год запланированы в сумме 72,4 тыс. рублей.

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

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

Субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока на 2019 год запланированы в сумме 216 588,1 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидии предоставляются дифференцированно по ставкам на возмещение части затрат, источником финансового обеспечения которых являются средства окружного бюджета в зависимости от показателей сохранности поголовья коров и (или) коз и уровня продуктивности коров и (или) коз за отчетный финансовый год по отношению к году, предшествующему отчетному.

Базовая ставка субсидии составляет 58,50 рублей на 1 килограмм молока.

Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока запланированы на 2019 год в сумме 675,3 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидия предоставляется по ставке 30,32 рубля на 1 килограмм реализованного молока.

Расчет суммы субсидии произведен на основании статистических данных о поголовье коров (дающих молоко 14 шт.) и среднем удое молока 1 коровы (4235 кг.).

Для расчета субсидии использовались данные Архангельскстата за 2017 год.

Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию мяса крупного рогатого скота запланированы на 2019 год в сумме 11 880,0 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком субсидии предоставляются по ставке 150,0 тыс. рублей за 1 тонну мяса крупного рогатого скота в убойной массе.

На реализацию мероприятия по повышению продуктивности в молочном скотоводстве на 2019 год запланированы расходы в сумме 1973,1 тыс. рублей.

Приложением 8 «Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, направленных на повышение продуктивности в молочном скотоводстве» к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717, определено, что субсидии предоставляются в целях софинансирования исполнения расходных обязательств субъектов Российской

Федерации, связанных с реализацией муниципальных программ и (или) государственных программ субъектов Российской Федерации, предусматривающих поддержку собственного производства молока сельскохозяйственными товаропроизводителями, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, путем возмещения части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку коровьего и (или) козьего молока.

Согласно предоставленной информации к проекту закона, в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета на 2019 год объем финансового обеспечения составляет 1973,1 тыс. рублей, в том числе:

- 1223,3 тыс. рублей субсидии федерального бюджета;
- 749,8 тыс. рублей средства окружного бюджета.

Водное хозяйство

На реализацию мероприятий по обеспечению исполнения отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений запланированы средства из федерального бюджета (субвенции) в сумме 6620,5 тыс. рублей.

Проектом Федерального закона № 556362-7 «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2018) предусмотрены субвенции на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области водных отношений на 2019 год Ненецкому автономному округу в сумме 6620,5 тыс. рублей.

На реализацию мероприятия по снижению негативного воздействия вод на 2019 год запланированы расходы в сумме 14 000,0 тыс. рублей.

Согласно представленным пояснениям, в целях реализации поручений Президента Российской Федерации от 18 октября 2017 г. № Пр-2107, до 2019 года необходимо завершить работы по определению в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, границ зон затопления и подтопления на территориях субъектов Российской Федерации и обеспечить внесение изменений в документы территориального планирования.

Росводресурсами в апреле 2018 года утвержден график разработки предложений об установлении границ затопления, подтопления и карт (планов) объектов землеустройства по Ненецкому автономному округу, согласно которому необходимо разработать в 2019 году предложения по 7 населенным пунктам:

- д. Андег - 2000,0 тыс. рублей;
- п. Хорей-Вер - 2000,0 тыс. рублей;
- п. Харута - 2000,0 тыс. рублей;
- д. Тошвиска - 2000,0 тыс. рублей;
- д. Куя - 2000,0 тыс. рублей;
- п. Искателей - 4000,0 тыс. рублей.

Необходимо обратить внимание, что расходы планируются на 6 населенных пунктов из 7. Средства на реализацию мероприятия в населенном пункте д. Макарово не запланированы.

Кроме того, цена каждого мероприятия определена на основании 3 коммерческих предложений. По всем мероприятиям коммерческие предложения поступили от 3 одних и тех же организаций:

Наименование организации	Населенный пункт					
	д. Андег	п. Хорей-Вер	п. Харута	д. Тошвиска	д. Куя	п. Искателей
ООО «Эко-система Ин»	2 100,0	2 100,0	2 100,0	2 100,0	2 100,0	4 200,0
ФГБУ «ГОИН»	1 900,0	1 900,0	1 900,0	1 900,0	1 900,0	3 800,0
ООО «Эководпроект»	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	4 000,0

(тыс. рублей)

На реализацию мероприятий по охране водных объектов на 2019 год запланированы расходы в сумме 523,3 тыс. рублей.

В рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 (ред. от 19.07.2018) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» планируется очистка 7 километров береговой полосы водных объектов бассейна р. Печора в границах МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» от мусора и отходов.

Лесное хозяйство

На реализацию мероприятий по осуществлению мер пожарной безопасности в лесах, тушению пожаров в лесах в рамках отдельных переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений на 2019 год запланированы расходы в сумме 4 900,0 тыс. рублей.

Финансово-экономическое обоснование стоимости мероприятий представлено на общую сумму 5077,59 рублей:

а) доставка сил и средств пожаротушения авиационным транспортом 3540,39 тыс. рублей;

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

в) тушение лесных пожаров с использованием сил и средств парашютно-десантных пожарных формирований 1037,2 тыс. рублей.

Запланированные расходы меньше расчетных (обоснованных), в связи с низкой пожарной опасностью.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 2019 год запланированы в сумме 5787,3 тыс. рублей (4250,5 тыс. рублей – расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 1536,8 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг).

Указанные субвенции предусмотрены проектом Федерального закона № 556362-7 «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2018).

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений на 2019 год запланированы в сумме 6700,5 тыс. рублей.

В рамках указанного мероприятия запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

Общее количество штатных единиц учреждения составляет 29,5 единиц (5 ед. финансирование из федерального бюджета (субвенции на исполнение отдельных полномочий Российской Федерации)), в том числе 22,5 ед. КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» и 7 ед. филиал «Ненецкое лесничество».

Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населённые пункты на 2019 год запланированы в сумме 49 800,5 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком размер субсидии на возмещение затрат рассчитывается исходя из стоимости транспортировки продовольственных товаров, (без учета НДС, за исключением случаев, если получатель не является плательщиком НДС), и составляет:

1) 80 процентов затрат на доставку товаров всеми видами транспорта, за исключением наземного транспорта, в сельские населенные пункты Ненецкого автономного округа;

2) 80 процентов затрат на доставку наземным транспортом в сельские населенные пункты Ненецкого автономного округа, но не выше максимальных затрат на тонно-километр, установленных Порядком, за исключением доставки товаров в пределах населенного пункта от места разгрузки авиационным, речным и морским транспортом до места назначения. В пределах населенного пункта от места разгрузки авиационным, речным и морским транспортом до места назначения субсидия предоставляется в размере 80 процентов затрат.

Перечень товаров определен порядком.

Расчет необходимого объема субсидии произведен исходя из потребности на 2018 год с учетом индекса потребительских цен.

Субсидии на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населенные пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населенных пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия на 2019 год запланированы в сумме 84 696,3 тыс. рублей.

Размер субсидии рассчитан исходя из потребности на 2018 год с учетом индекса-дефлятора.

В соответствии с утвержденным порядком размеры субсидии на частичное возмещение затрат на производство хлеба утверждаются Администрацией Ненецкого автономного округа для каждого муниципального образования.

Расчет размеров субсидий на частичное возмещение затрат на производство хлеба осуществляется в соответствии с прилагаемой к порядку методикой.

Субсидии на частичное возмещение затрат по доставке хлеба в сельские населенные пункты Ненецкого автономного округа предоставляется в размере 80 процентов от фактически понесенных затрат по доставке.

Субсидии на возмещение затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в п. Амдерма, на островах Колгуев и Вайгач на 2019 год запланированы в сумме 11078,8 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденным порядком размер субсидии рассчитывается исходя из стоимости транспортировки продовольственных товаров (без учета НДС, за исключением случаев, если получатель не является плательщиком НДС), и составляет:

1) 80 процентов от затрат на доставку наземным транспортом в поселок Амдерма, сельские населенные пункты Ненецкого автономного округа, расположенные на островах Колгуев и Вайгач, но не выше максимальных затрат на тонно-километр, установленных порядком, за исключением доставки товаров в пределах населенного пункта от мест разгрузки авиа-, речным и морским транспортом до места назначения (торговый объект, склад);

2) 80 процентов от затрат на доставку наземным транспортом в пределах поселок Амдерма, сельского населенного пункта Ненецкого автономного округа, расположенного на островах Колгуев и Вайгач, от мест разгрузки до места назначения (торговый объект, склад);

3) 95 процентов от затрат на доставку товаров всеми видами транспорта, за исключением наземного транспорта, в поселок Амдерма, сельские населенные пункты Ненецкого автономного округа, расположенные на островах Колгуев и Вайгач.

Перечень товаров определен порядком.

Субсидии на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, потребленные предприятиями общественного питания и розничной

торговли в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа, на 2019 год запланированы в сумме 1209,7 тыс. рублей.

Выплата субсидии предполагается за 4 квартал 2018 года.

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

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

Субсидии на возмещение части затрат на тепловую энергию и твердое топливо, потребленные предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, на 2019 год запланированы в сумме 567,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленными пояснениями, в связи с принятием закона НАО от 12.07.2018 № 416-оз «О внесении изменения в статью 3 закона Ненецкого автономного округа «О льготах по оплате электрической энергии (мощности) на территории Ненецкого автономного округа» вносятся изменения в порядок предоставления субсидий на частичное возмещение затрат, возникающих в связи с осуществлением розничной торговли и (или) оказанием услуг общественного питания в сельских населенных пунктах, в части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, утвержденный постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 05.02.2014 № 39-п, в части исключения возмещения части затрат на электрическую энергию.

На осуществление авиарейдов с целью выявления нарушений законодательства в области охраны окружающей среды, предпаводкового и послепаводкового обследования, учета охотничьих ресурсов на 2019 год запланированы расходы в сумме 4049,8 тыс. рублей.

Расчет запланированных расходов произведен на основании одного коммерческого предложения АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд».

На реализацию мероприятий по охране окружающей среды на 2019 год запланированы расходы в сумме 10332,4 тыс. рублей, в том числе:

- 2 433,3 тыс. рублей на проведение работ по корректировке территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории НАО;

- 2 511,3 тыс. рублей на разработку электронной модели территориальной схемы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории НАО.

В соответствии с правилами разработки, общественного обсуждения, утверждения, корректировки территориальных схем в области обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, а также требования к составу и содержанию таких схем, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.09.2018 № 1130, территориальная схема содержит, в том числе, раздел - электронная модель территориальной схемы;

- 205,5 тыс. рублей на приобретение 14 фотоловушек;

- 200,0 тыс. рублей на проведение лабораторных исследований проб природной и сточной воды;

- 4 633,3 тыс. рублей на организацию и проведение наблюдений за состоянием окружающей среды;

- 299,0 тыс. рублей на закупку саженцев (по 35 саженцев березы и рябины).

Согласно представленным пояснениям Департаментом ПР и АПК НАО в течение весенне-осеннего периода проводятся различные акции по посадке деревьев: «Всероссийский день посадки леса», «Живи лес» и другие. Данные акции носят массовый характер, в них принимает участие большое количество населения округа. Для их проведения необходимо приобретение посадочного материала (саженцев).

Исходя из представленной информации, при проведении акций ее участники принимают непосредственное участие в посадке деревьев.

Счетная палата отмечает, что согласно представленным коммерческим предложениям, в цену поставляемых саженцев включена стоимость их посадки.

Согласно одному коммерческому предложению цена посадки деревьев составляет 105,0 тыс. рублей.

Таким образом, Счетная палата предлагает уточнить цену мероприятия (исключить стоимость работ по посадке деревьев), либо представить дополнительные пояснения относительно проводимых акций, в части участия население округа;

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

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

Согласно представленным пояснениям, получение данных услуг, в соответствии с приказами Федерального агентства лесного хозяйства (Рослесхоз), возможно только от Росгидромета.

На реализацию мероприятий по экологическому просвещению и обеспечению населения и органов власти Ненецкого автономного округа информацией о состоянии окружающей среды на 2019 год запланированы расходы в сумме 507,6 тыс. рублей, в том числе:

- 28,0 тыс. рублей на подготовку и издание ежегодного доклада и сборника «Состояние и охрана окружающей среды Ненецкого автономного округа» (50 экз.);

- 479,6 тыс. рублей на издание книг о заказниках по результатам инвентаризации, изготовление и распространение буклетов, листовок, брошюр и плакатов эколого-просветительской тематики, издание методических материалов (2000 экз.).

На осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) на 2019 год запланированы расходы в сумме 9148,2 тыс. рублей (Субвенции федерального бюджета, 6027,8 тыс. рублей – расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 3120,4 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг).

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений на 2019 год запланированы в сумме 39257,9 тыс. рублей (29588,6 тыс. рублей - расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 9124,3 тыс. рублей - закупка товаров, работ и услуг).

На реализацию мероприятия по ликвидации накопленного экологического вреда на территории Ненецкого автономного округа на 2019 год запланированы расходы в сумме 16436,6 тыс. рублей, в том числе:

- 10 836,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по ликвидации накопленного экологического ущерба на территории Ненецкого автономного округа.

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

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

- 5600,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия по подготовке обосновывающих материалов «Рекультивация свалки ТКО в п. Искателей Ненецкого автономного округа».

Между Департаментом ПР и АПК НАО и ООО «Проектная фирма «ГОСТ-Стандарт» заключен государственный контракт от 04.06.2018. Предметом контракта является выполнение инженерных изысканий и разработка проектной документации «Рекультивация свалки ТКО в п. Искателей НАО». Цена контракта 5600,0 тыс. рублей. Срок исполнения работ 30.04.2019.

Счетная палата НАО обращает внимание на то, что в рамках представленного проекта в 2021 году предусматривается реализация мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 22.10.2014 № 405-п, и «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе», утверждена постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 11.11.2013 № 398-п.

В соответствии с паспортами программ сроки их реализации установлены до 2020 года включительно.

В соответствии с пунктом 32 Порядка № 267-п, изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года. На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования Программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 019 обоснован.

Расходы по главе 020

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

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

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

Департамент строительства и ЖКХ НАО в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 06.06.2018 № 41-р является ответственным исполнителем по 4-м государственным программам НАО: «Развитие транспортной системы НАО», «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО», «Формирование современной городской среды НАО».

Эффективность реализации государственных программ НАО за 9 месяцев 2018 года, ответственным исполнителем по которым является Департамент строительства и ЖКХ НАО, представлена ниже:

Наименование государственной программы НАО	План на 01.10.2018	(в тыс. рублей)	
		Кассовое исполнение	
		сумма	%
Развитие транспортной системы НАО	1 156 667,6	1 149 008,0	99,3%
Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО	1 266 651,3	1 239 391,8	97,8%
Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО	726 594,2	720 797,5	99,2%
Формирование современной городской среды НАО	31 653,1	31 441,9	99,3%

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в государственной программе НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа», утверждённой постановлением Администрации НАО от 14.11.2013 № 417-п, срок реализации программы предусмотрен по 2020-ый год. При этом законопроектом планируются бюджетные ассигнования на реализацию указанной программы в том числе и в 2021 году.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в соответствии с пунктом 32 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 23.07.2014 № 267-п, изменения в ранее утверждённые государственные программы подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года. При этом изменения в государственные программы: «Развитие транспортной системы НАО», «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО», «Формирование современной городской среды НАО», ответственным исполнителем по которым является Департамент строительства и ЖКХ НАО, в Счётную палату НАО в соответствии с пунктом 34 вышеуказанного Порядка для проведения финансово-экономической экспертизы не представлялись.

Планируемые расходы на 2019 год по рассматриваемой главе составляют 31,8% от общих расходов окружного бюджета, планируемых на 2019 год. В 2018 году расходы по главе 020 составили 29,6% от общих расходов окружного бюджета, утверждённых на 2018 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 020, планируемых проектом закона и утверждённых закон об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

Разделы бюджетной классификации	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение законопроекта на 2019 год от утверждённого на 2018 год		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
ВСЕГО по главе 020:	5 826 990,2	6 224 277,5	+397 287,3	6,8%	5 032 430,6	80,9%	3 703 379,3	73,6%
Общегосударственные вопросы	19 415,8	18 942,1	-473,7	-2,4%	+1 672,6	8,8%	+1 739,5	104,0%
Национальная безопасность и	20 273,9	0,0	-20 273,9	-100,0%	0,0	-	0,0	-

Разделы бюджетной классификации	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение законопроекта на 2019 год от утвержденного на 2018 год		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
правоохранительная деятельность								
Национальная экономика	2 627 069,8	2 418 738,5	-208 331,3	-7,9%	+2 079 160,0	86,0%	+1 516 819,1	73,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 260 020,9	2 263 449,5	+3 428,6	0,2%	+1 732 433,0	76,5%	+1 300 021,6	75,0%
Образование	855 938,1	1 503 552,3	+647 614,2	75,7%	+1 187 796,0	79,0%	+866 635,0	73,0%
Культура, кинематография	0,0	1 296,8	+1 296,8	-	+13 204,9	1018,3% в 10 раз	0,0	0,0%
Здравоохранение	10 835,5	849,6	-9 985,9	-92,2%	0,0	0,0%	0,0	-
Социальная политика	33 436,2	17 448,7	-15 987,5	-47,8%	+18 164,1	104,1%	+18 164,1	100,0%

Законопроектом на 2019 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 6 224 277,5 тыс. рублей, что на 397 287,3 тыс. рублей или 6,8% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов объем бюджетных ассигнований составляет 5 032 430,6 тыс. рублей (80,9% от показателя 2019-го года) и 3 703 379,3 тыс. рублей (73,6% от показателя 2020-го года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по главе 020 как в 2018 году, так и в 2019 году составляют расходы по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 45,1% и 38,9% (уменьшение в 2019 году на 208 331,3 тыс. рублей или на 7,9%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 38,8% и 36,4% (увеличение в 2019 году на 3 428,6 тыс. рублей или на 0,2%);
- «Образование» - 14,7% и 24,2% (увеличение в 2019 году на 647 614,2 тыс. рублей или на 75,7%).

Анализ расходов, планируемых на 2019 год по главе 020, в разрезе государственных программ и непрограммных мероприятий показал следующее:

Наименование государственной программы НАО и непрограммного мероприятия	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение законопроекта на 2019 год от утвержденного на 2018 год	
			сумма	%
Итого по главе 020:	5 826 990,2	6 224 277,5	+397 287,3	6,8%
Развитие государственного управления в НАО	15 000,0	15 000,0	0,0	0,0%
Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО	1 856 066,1	2 176 635,8	+320 569,7	17,3%
Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО	20 273,9	8 927,9	-11 346,0	-56,0%
Развитие транспортной системы НАО	2 375 999,8	1 950 842,7	-425 157,1	-17,9%
Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО	1 165 283,5	1 165 047,3	-236,2	0,02%
Формирование современной городской среды НАО	92 242,4	141 320,5	+49 078,1	53,2%
Развитие образования в НАО	210 778,9	659 582,5	+448 803,6	212,9%
Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО	6 197,7	0,0	-6 197,7	-100,0%
Молодёжь НАО, с 01.01.2019 Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения НАО	50 159,2	99 398,4	+49 239,2	98,2%
Развитие здравоохранения НАО	10 835,5	849,6	-9 985,9	-92,2%
Социальная поддержка граждан в НАО	628,4	0,0	-628,4	-100,0%
Доступная среда НАО на 2017 - 2020 годы	222,0	2 122,9	+1 900,9	856,3%
Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО	15 872,5	0,0	-15 872,5	-100,0%
Развитие культуры и туризма	0,0	1 296,8	+1 296,8	-
Заместители губернатора НАО	3 829,8	3 253,1	-576,7	-15,1%
Исполнение судебных актов	3 600,5	0,0	-3 600,5	-100,0%

Наибольший удельный вес в структуре расходов по главе 020 как в 2018 году, так и в 2019 году составляют расходы по следующим государственным программам НАО:

- «Развитие транспортной системы НАО» - 40,8% и 31,3% (уменьшение в 2019 году на 425 157,1 тыс. рублей или на 17,9%);
- «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО» - 31,8% и 35,0% (увеличение в 2019 году на 320 569,7 тыс. рублей или на 17,3%);
- «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО» - 20,0% и 18,7% (уменьшение в 2019 году на 236,2 тыс. рублей или на 0,02%);
- «Развитие образования в НАО» - 3,6% и 10,6% (увеличение в 2019 году на 448 803,6 тыс. рублей или в 3 раза).

Анализ расходов, планируемых на 2019 год по главе 020, в разрезе детализированных мероприятий показал следующее:

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	(в тыс. рублей) Отклонение законопроекта на 2019 год от утверждённого на 2018 год	
			сумма	%
ВСЕГО по главе 020:	5 826 990,2	6 224 277,5	+397 287,3	6,8%
Содержание органов государственной власти и государственных органов	88 082,6	91 461,6	+3 379,0	3,8%
Заместитель губернатора НАО - руководитель Департамента	3 829,8	3 253,1	-576,7	-15,1%
Расходы на содержание органа власти	84 252,8	88 208,5	+3 955,7	4,7%
Содержание государственных учреждений	104 143,9	196 070,4	+91 926,5	88,3%
КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»	104 143,9	196 070,4	+91 926,5	88,3%
Субсидии юридическим, физическим лицам (статья 78 БК РФ)	1 489 510,0	1 209 533,1	-279 976,9	-18,8%
транспорт	393 699,5	301 291,6	-92 407,9	-23,5%
коммунальные услуги	996 433,8	876 241,5	-120 192,3	-12,1%
подготовка к работе в осенне-зимний период	10 000,0	32 000,0	+22 000,0	220,0%
Субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением дорожной деятельности на территории НАО, в части приобретения специальной техники и оборудования для строительства, ремонта и содержания дорог	9 376,7	0,0	-9 376,7	-100,0%
Субсидии государственным унитарным предприятиям НАО для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления их платежеспособности	80 000,0	0,0	-80 000,0	-100,0%
Субсидии некоммерческим организациям (статья 78.1 БК РФ)	30 116,7	33 386,8	+3 270,1	10,9%
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО»	15 116,7	18 386,8	+3 270,1	21,6%
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета	15 000,0	15 000,0	0,0	0,0%
Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности НАО	3 218 675,1	3 005 754,4	-212 920,7	-6,6%
окружной бюджет	2 767 660,0	2 570 257,8	-197 402,2	-7,1%
федеральный бюджет	451 015,1	435 496,6	-15 518,5	-3,4%
Мероприятия	713 667,5	1 451 236,1	+737 568,6	103,3%
Закон НАО от 04.07.2007 № 91-оз «О воздушных перевозках и выполнении авиационных работ для обеспечения деятельности органов государственной власти НАО»	15 000,0	15 000,0	0,0	0,0%
Расходы на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	0,0	109 858,4	+109 858,4	-
Реализация проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих подготовку земельных участков для жилищного строительства (вертикальная планировка)	104 388,5	112 939,9	+8 551,4	8,2%
Ремонт дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	62 094,6	0,0	-62 094,6	-100,0%
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	14 780,1	345 907,3	+331 127,2	2240,4%
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО, включая устройство и содержание зимника	411 001,8	662 559,0	+251 557,2	61,2%
Приобретение модульных конструкций врачебных амбулаторий, фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов для населенных пунктов с численностью населения от 101 до 2000 человек за счет средств резервного фонда Правительства РФ	9 758,5	0,0	-9 758,5	-100,0%
Прочие мероприятия, выполняемые в рамках государственных программ	96 644,0	204 971,5	+108 327,5	112,1%
Межбюджетные трансферты (без инвестиций)	182 794,4	236 835,1	+54 040,7	29,6%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных	2 966,6	0,0	-2 966,6	-100,0%

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение законопроекта на 2019 год от утверждённого на 2018 год	
			сумма	%
обязательств по осуществлению дорожной деятельности (в том числе за счёт СЭР)				
Субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по сносу, домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания	10 315,5	1 067,2	-9 248,3	-89,7%
Субсидии местным бюджетам на выкуп жилых помещений собственников в соответствии со статьёй 32 Жилищного кодекса РФ	2 979,8	0,0	-2 979,8	-100,0%
Субсидии местным бюджетам для обеспечения софинансирования мероприятий по организации содержания муниципального жилищного фонда	15 471,1	44 565,9	+29 094,8	188,1%
Подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду	53 577,2	48 586,6	-4 990,6	-9,3%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	2 210,8	1 294,9	-915,9	-41,4%
Субсидии местным бюджетам городских поселений на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по водоотведению в части организации вывоза стоков из септиков и выгребных ям	3 031,0	0,0	-3 031,0	-100,0%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по созданию условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организация обустройства мест массового отдыха населения за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве	465,1	0,0	-465,1	-100,0%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий	15 852,7	65 419,9	+49 567,2	312,7%
Субсидии местным бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0%
Поддержка государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	65 924,6	65 900,6	-24,0	0,0%

1) На содержание органов государственной власти и государственных органов в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 91 461,6 тыс. рублей (на 3 379,0 тыс. рублей или на 3,8% больше показателя, предусмотренного на 2018 год), в том числе:

- Расходы на содержание органа власти - 88 208,5 тыс. рублей (на 3 955,7 тыс. рублей или на 4,7% больше показателя, предусмотренного на 2018 год).
- Расходы на содержание заместителя губернатора НАО - руководителя Департамента - 3 253,1 тыс. рублей (на 576,7 тыс. рублей или на 15,1% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год).

Увеличение расходов на содержание органов государственной власти и государственных органов в 2019 году по отношению к расходам 2018 года на 3 955,7 тыс. рублей в целом связано с увеличением расходов, связанных с содержанием органов государственной власти, по КОСГУ 211 «Заработная плата» на 626,5 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на 1 110,3 тыс. рублей, КОСГУ 214/831 «Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно» на 2 182,5 тыс. рублей.

Общий фонд оплаты труда по Департаменту строительства и ЖКХ НАО планируется на 2019 год в объёме 67 568,7 тыс. рублей (на 70,7 тыс. рублей или на 0,1% больше показателя, предусмотренного на 2018 год).

Фонд оплаты труда для лиц, замещающих должности государственной гражданской службы НАО, на 2019-2021 годы рассчитан исходя из 39,6 окладов в год в соответствии со статьёй 12 закона НАО от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа».

Ежемесячное денежное вознаграждение лица, замещающего государственную должность, на 2019-2021 годы рассчитано в соответствии со статьёй 9.2 закона НАО от 06.01.2005 № 538-оз «О статусе лиц, замещающих государственные должности Ненецкого автономного округа» и с применением понижающего коэффициента 0,8, который

применялся в 2017 и 2018 годах. Исходя из информации, указанной в пояснительной записке к законопроекту, следует, что проектом закона НАО «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» предлагается распространить действие понижающего коэффициента 0,8 к ежемесячному денежному вознаграждению лиц, замещающих государственные должности на 2019-2021 годы.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в органах государственной власти НАО должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы рассчитан исходя из 29,1 должностных окладов в год в соответствии с пунктом 1 Порядка формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах Ненецкого автономного округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, утверждённого постановлением Администрации НАО от 09.11.2016 № 355-п «Об оплате труда лиц, замещающих в государственных органах Ненецкого автономного округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, и о внесении изменений в постановление Администрации Ненецкого автономного округа от 11.08.2016 № 260-п».

Штатная численность Департамента строительства и ЖКХ НАО в 2019 году планируется на уровне 2018 года в количестве 54,0 единиц, в том числе 43 единицы должностей государственной гражданской службы НАО, 10 единиц должностей, не относящихся к должностям государственной гражданской службы НАО, и 1 единица государственной должности НАО. Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в течение 2018 года Департаментом строительства и ЖКХ НАО при не изменении общей штатной численности увеличена с 1-ой штатной единицы до 2-х должностей заместителя руководителя Департамента с одновременным уменьшением с 2-х штатных единиц до 1-ой должности юрисконсульта.

Расходы по КОСГУ 212/602 «Командировочные расходы (проезд)», 212/603 «Командировочные расходы (проживание)», 221 «Услуги связи» на 2019-2021 годы рассчитаны на основе показателей, утверждённых на 2018 год, с применением индекса-дефлятора 2019/2018 – 104,2%, 2020/2019 – 103,6%, 2021/2020 – 104,0% в соответствии с письмом Департамента финансов и экономики НАО от 18.07.2018 № 2377/03.

Расходы по КОСГУ 214/831 «Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно» на 2019-2021 годы рассчитаны исходя из максимального размера компенсации в размере 45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника в соответствии с пунктом 6 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утверждённого постановлением Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п.

2) На содержание государственного учреждения - КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 196 070,4 тыс. рублей (на 91 926,5 тыс. рублей или на 88,3% больше показателя, предусмотренного на 2018 год).

Увеличение расходов на содержание государственного учреждения в 2019 году по отношению к расходам 2018 года на 91 926,5 тыс. рублей в целом связано с увеличением расходов по КОСГУ 225/913 «Оплата капитального ремонта» на 53 636,5 тыс. рублей (на 2018 год расходы не запланированы, в 2019 году планируется проведение капитального ремонта здания, расположенного по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. Рыбников, д. 59) и по КОСГУ 291/843 «Налоги, пошлины и сборы» на 39 656,7 тыс. рублей (увеличение связано с вводом в 2018 году в эксплуатацию объектов: «Строительство объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км 103+639 - км 177+468 в НАО. IV-й участок км 162+497 - км 177+468» (ввод 09.2018), «Строительство объекта «Автомобильная дорога по ул. Ненецкая от ул. Чернова до ул. Рыбников в г. Нарьян-Маре» (ввод 09.2018), «Строительство тротуаров на автомобильной

дороге по ул. Хатанзейского в г. Нарьян-Маре» (ввод 08.07.2018), «Реконструкция участка магистральной дороги ул. Монтажников - ул. Угольная - ул. Юбилейная с участком до ул. Губкина в п. Искателей» (ввод 31.10.2018), с остаточной стоимости которых планируется уплата в 2019 году налога на имущество).

Общий фонд оплаты труда по учреждению планируется на 2019 год в объёме 55 535,6 тыс. рублей (*соответствует показателю, предусмотренному на 2018 год*).

Фонд оплаты труда работников учреждения на 2019-2021 годы рассчитан исходя из 26,9 окладов в год по группе «работники» и 13,2 окладов в год по группе «руководители» в соответствии с пунктом 5 Порядка формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО, утверждённому постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа».

Штатная численность учреждения в 2019 году планируется на уровне 2018 года в количестве 55,0 единиц, в том числе 4 единицы должностей по группе «руководители» и 51 единица должностей по группе «работники».

Расходы по КОСГУ 212/602 «Командировочные расходы (проезд)», 212/603 «Командировочные расходы (проживание)», 221 «Услуги связи», 222/500 «Другие транспортные расходы», 225/770 «Другие расходы по содержанию имущества», 226/046 «Другие услуги», 226/047 «Страхование работников, имущества», 226/055 «Вневедомственная, охранная и пожарная сигнализация», 340/520 «Приобретение мягкого инвентаря и обмундирования», 340/540 «Оплата горюче-смазочных материалов», 340/540 «Прочие материальные запасы» на 2019-2021 годы рассчитаны в том числе на основе цен 2018 года с применением индекса-дефлятора 2019/2018 – 104,2%, 2020/2019 – 103,6%, 2021/2020 – 104,0% в соответствии с письмом Департамента финансов и экономики НАО от 18.07.2018 № 2377/03.

Расходы по КОСГУ 214/831 «Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно» на 2019-2021 годы рассчитаны исходя из максимального размера компенсации в размере 45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника в соответствии с пунктом 6 Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утверждённого постановлением Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что учреждением планируются расходы на 2019-2021 годы по КОСГУ 212/601 «Командировочные расходы (суточные)», 212/602 «Командировочные расходы (проезд)», 212/603 «Командировочные расходы (проживание)» в общей сумме 581,6 тыс. рублей, в том числе: 188,9 тыс. рублей на 2019 год (7 командировок по 3 дня каждая), 193,5 рублей на 2020 год (7 командировок по 3 дня каждая), 199,2 рублей на 2021 год (7 командировок по 3 дня каждая) для поездок в командировки в г. Архангельск с целью участия в судах. В связи с тем, что в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2015 № 331-ФЗ «Об образовании постоянного судебного присутствия арбитражного суда Архангельской области в Ненецком автономном округе» 01.12.2016 в городе Нарьян-Маре приступило к работе постоянное судебное присутствие Арбитражного суда Архангельской области в Ненецком автономном округе, Счётная палата НАО полагает, что вышеуказанные расходы планируются необоснованно.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что учреждением неправомерно планируются расходы на 2019 год по КОСГУ 225/770 «Другие расходы по содержанию имущества» и 225/913 «Оплата капитального ремонта» в общей сумме 54 596,9 тыс. рублей, в том числе: в сумме 960,4 тыс. рублей на разработку проектной документации на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. Рыбников, д. 59 (трёх этажный административно-бытовой комплекс, ранее принадлежавший ОАО «Нарьян-Марстрой») и 53 636,5 тыс. рублей на капитальный ремонт указанного здания, так как отсутствуют документы, подтверждающие передачу рассматриваемого здания в

оперативное управление казённому учреждению НАО «Централизованный стройзаказчик» (в соответствии с представленной информацией в настоящее время здание находится в казне НАО, передачу здания в оперативное управление учреждению планируется осуществить в 2019 году). В связи с тем, что Управление имущественных и земельных отношений НАО в соответствии со статьёй 8 закона НАО от 04.07.2016 № 228-оз «Об управлении государственным имуществом НАО» не закрепило за учреждением вышеуказанное имущество на праве оперативного управления, у Учреждения отсутствуют правовые основания для его использования, обслуживания, ремонта.

3) На предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 1 209 533,1 тыс. рублей (на 279 976,9 тыс. рублей или на 18,8% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год), в том числе:

Наименование	Утвержден о на 2018 год	2019 год законопрое кт	(в тыс. рублей)	
			Отклонение законопроекта на 2019 год от утверждённого на 2018 год	
			сумма	%
Субсидии юридическим, физическим лицам (статья 78 БК РФ), ВСЕГО по главе 020:	1 489 510,0	1 209 533,1	-279 976,9	-18,8%
Транспорт	393 699,5	301 291,6	-92 407,9	-23,5%
Коммунальные услуги	996 433,8	876 241,5	-120 192,3	-12,1%
Подготовка к работе в осенне-зимний период	10 000,0	32 000,0	+22 000,0	220,0%
Субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением дорожной деятельности на территории НАО, в части приобретения специальной техники и оборудования для строительства, ремонта и содержания дорог	9 376,7	0,0	-9 376,7	-100,0%
Субсидии государственным унитарным предприятиям НАО для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления их платежеспособности	80 000,0	0,0	-80 000,0	-100,0%

Виды субсидий, предоставление которых планируется в соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрены статьёй 14 законопроекта.

Вышеуказанные субсидии запланированы в законопроекте на 2019 год в размере 70-100% от их расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, в том числе:

- Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам в межмуниципальном сообщении на территории НАО - 181 699,8 тыс. рублей (83,1% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях – 36 954,4 тыс. рублей).
- Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и (или) специальным тарифам в межрегиональном сообщении – 84 404,9 тыс. рублей (85,0% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях – 14 894,9 тыс. рублей).
- Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на электроэнергию, реализуемую населению, потребителям, приравненным к населению, прочим потребителям на территории НАО – 480 613,9 тыс. рублей (89,7% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях – 55 042,6 тыс. рублей).

- Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию, теплоноситель, реализуемые населению, потребителям, приравненным к населению, на территории НАО – 218 333,4 тыс. рублей (70,0% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях – 93 571,4 тыс. рублей).
- Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на горячую, холодную воду (включая подвоз холодной воды), водоотведение (включая очистку сточных вод, поступающих децентрализованно) для населения, потребителей, приравненных к населению, на территории НАО – 81 817,1 тыс. рублей (70,0% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях – 35 064,4 тыс. рублей).
- Субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов), на твёрдое топливо, реализуемое населению на территории НАО – 95 477,1 тыс. рублей (70,0% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях – 40 918,7 тыс. рублей).
- Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам водным транспортом на территории НАО по регулируемым и специальным тарифам – 30 186,9 тыс. рублей (100,0% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов).
- Субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат по капитальному ремонту систем коммунальной инфраструктуры в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период – 32 000,0 тыс. рублей (100,0% от расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов). Бюджетные ассигнования предусмотрены ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» на капитальный ремонт котельной № 1 по ул. Рыбников, д.59 (2 этап - замена котлов и ГРУ) в соответствии с постановлением Администрации НАО от 04.07.2017 № 223-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по капитальному ремонту систем коммунальной инфраструктуры в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период».
- Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом в пригородном и межмуниципальном сообщении по регулируемым тарифам – 5 000,0 тыс. рублей (100,0% от расчётной потребности за IV квартал 2018 года). Исходя из информации, указанной в пояснительной записке к законопроекту, следует, что в связи с изменением механизма финансирования расходов по организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам по регулируемым тарифам, законопроект не содержит расходы на указанную субсидию на 2019 год. Осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам обеспечивается посредством заключения государственных контрактов в порядке, установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2019 году на субсидии, предоставление которых планируется в соответствии со статьёй 78 БК РФ, составит 276 446,4 тыс. рублей (36 954,4 + 14 894,9 + 55 042,6 + 93 571,4 + 35 064,4 + 40 918,7).

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что планирование в законопроекте на 2019 год субсидий не в полном объёме от их расчётной потребности, указанной в

финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, свидетельствует о нарушении принципа достоверности бюджета, утверждённого статьёй 37 БК РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета, и принципа полноты отражения расходов, утверждённого статьёй 32 БК РФ.

4) На предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казёнными учреждениями, в соответствии со статьёй 78.1 БК РФ в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 33 386,8 тыс. рублей (на 3 270,1 тыс. рублей или на 10,9% больше показателя, предусмотренного на 2018 год), в том числе:

Наименование	Утверждено на 2018 год (414-оз от 12.07.2018)	2019 год законопроект	(в тыс. рублей)	
			Отклонение законопроекта на 2019 год от утверждённого на 2018 год	
			сумма	%
Субсидии некоммерческим организациям (статья 78.1 БК РФ), ВСЕГО по главе 020:	30 116,7	33 386,8	+3 270,1	10,9%
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО»	15 116,7	18 386,8	+3 270,1	21,6%
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета	15 000,0	15 000,0	0,0	0,0%

Получатели субсидий, предоставление которых планируется в соответствии со статьёй 78.1 БК РФ, предусмотрены статьёй 15 законопроекта.

Вышеуказанные субсидии запланированы в законопроекте на 2019 год в размере 100% от их расчётной потребности, указанной в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов, в том числе:

- На имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО» в 2019 году планируется 18 386,8 тыс. рублей, что на 3 270,1 тыс. рублей или на 21,6% больше показателя, предусмотренного на 2018 год.

- На обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета (субсидии товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, региональному оператору), в 2019 году планируется 15 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателю, предусмотренному на 2018 год. Финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с проведением капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, осуществляется за счёт средств окружного бюджета в рамках государственной поддержки, осуществляемой в соответствии с законом НАО от 15.07.2013 № 77-оз «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ненецкого автономного округа».

В 2019 году планируется отремонтировать 6 многоквартирных домов на территории МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» (ул. Заводская, д. 25, 26, 28, 30, ул. Им. 60-летия Октября, д. 45А, 47А) общей стоимостью работ 27 181,4 тыс. рублей, в том числе за счёт средств собственников помещений многоквартирных домов – 12 181,4 тыс. рублей.

5) На осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности НАО в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 3 005 754,4 тыс. рублей, в том числе: 2 570 257,8 тыс. рублей за счёт средств окружного бюджета, 435 496,6 тыс. рублей за счёт средств федерального бюджета (на 212 920,7 тыс. рублей или на 6,6% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год), в 2020 году - 2 351 236,6 тыс. рублей, в 2021 году - 1 732 459,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности НАО, на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, на предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотрено частью 4 статьи 8 законопроекта.

В 2019 году планируется финансирование 24-х объектов (мероприятий), в 2020 году - 12-ти объектов (мероприятий), в 2021 году - 4-х объектов (мероприятий), в том числе:

№ п/п	Наименование	(в тыс. рублей)		
		Законопроект		
		2019 год	2020 год	2021 год
	Всего расходов:	3 005 754,4	2 351 236,6	1 732 459,4
1	Строительство моста через р. Кутина в с. Несь Ненецкого автономного округа	62 607,5	0,0	0,0
2	Строительство автомобильной дороги по ул. Яралова с участком строительства автомобильной дороги между проездом Песчаный и ул. Дружбы	3 327,4	80 893,7	0,0
3	Строительство автомобильной дороги от Станции по борьбе с болезнями животных до автомобильной дороги федерального значения А-381	37 795,4	0,0	0,0
4	Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар-Тельвиска с подготовкой проектной документации	5 492,4	0,0	0,0
5	Реконструкция участка автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Красное км.39+64-км.41+148	115 825,7	72 414,2	0,0
6	Реконструкция автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Искателей	260 426,3	162 818,5	0,0
7	Реконструкция автомобильной дороги ул. Дружбы в п. Искателей	25 935,7	0,0	0,0
8	Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	17 448,7	18 164,1	18 164,1
9	Приобретение жилых помещений в МО «Омский сельсовет» НАО	32 893,1	0,0	0,0
10	Приобретение жилых помещений в МО «Колгуевский сельсовет» НАО	2 451,9	2 451,7	0,0
11	Приобретение жилых помещений, в том числе путём участия в долевом строительстве, в целях переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа	780 703,9	813 493,5	847 660,3
12	Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе ул. Авиаторов в г. Нарьян-Мар	2 393,2	0,0	0,0
13	Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе Старый Аэропорт в г. Нарьян-Мар	19 819,0	0,0	0,0
14	Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе ул. Заводская в г. Нарьян-Мар	3 500,0	0,0	0,0
15	Инженерная инфраструктура земельных участков для многодетных семей в целях индивидуального строительства в п. Искателей Ненецкого автономного округа	1 313,5	0,0	0,0
16	Строительство объекта «Школа № 3 на 700 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре»	744 571,4	0,0	0,0
17	Котельная в п.Искателей	128 971,6	0,0	0,0
18	Детский сад в с.Несь Ненецкого автономного округа	165 472,9	0,0	0,0
19	Ясли-сад в г. Нарьян-Маре на 60 мест	58 332,3	50 338,5	0,0
20	Школа на 860 мест в п. Искателей	193 615,1	550 000,0	597 000,0
21	Школа-сад в п. Нельмин-Нос Ненецкого автономного округа	0,0	293 683,9	269 635,0
22	Строительство объекта «Школа на 150 мест в п. Индига»	62 852,0	0,0	0,0
23	Пришкольный интернат на 80 мест в п. Каратайка	179 310,2	190 200,5	0,0
24	Здание «Молодёжного центра»	99 398,4	103 573,1	0,0
25	Строительство экспозиционного комплекса под открытым небом «Дом и усадьба жителя Пустозерской волости конца XIX - начала XX веков»	1 296,8	13 204,9	0,0

Счётная палата НАО обращает внимание на следующие моменты:

- По объекту «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар - Тельвиска с подготовкой проектной документации» законопроектом планируются на 2019 год – 5 492,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования планируются на очередную корректировку проектной документации, разработанной в 2012 году, в части выноса водопровода из санаторно-защитной зоны и замены капитального моста, стоимость которого составляет порядка 3 млрд. рублей, на низководный мост с целью снижения стоимости строительства (государственный контракт заключён с ООО «Мостсервис», цена контракта 5 492,4 тыс. рублей). Так, в окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, запланированы бюджетные

ассигнования в сумме 1 201,3 тыс. рублей для окончательной оплаты по государственному контракту на корректировку проектной документации с разбивкой на пусковые комплексы объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар-Тельвиска с подготовкой проектной документации», заключённому с ООО «НИИПРИИ «Севзапінжтехнология» (цена контракта - 16 780,2 тыс. рублей, освоено по контракту - 15 578,9 тыс. рублей).

- По объекту «Котельная в п. Искателей» законопроектом планируются на 2019 год – 128 971,6 тыс. рублей. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию заключение государственного контракта планируется в октябре 2018 года с ООО «СМК-строй» (цена контракта – 180 425,5 тыс. рублей, срок исполнения – август 2019 года). Расчёты (сметные) и обоснование необходимого объёма бюджетных ассигнований в общей сумме 180 425,5 тыс. рублей не представлены. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 54 127,7 тыс. рублей. Следовательно, объём необходимых средств в 2019 году составит 126 297,8 тыс. рублей (180 425,5 - 54 127,7), а не 128 971,6 тыс. рублей.

- По объекту «Реконструкция участка автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Красное км.39+64-км.41+148» законопроектом планируются на 2019 год – 115 825,7 тыс. рублей, на 2020 год - 72 414,2 тыс. рублей. В окружном бюджете на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 44 377,6 тыс. рублей. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию заключение государственного контракта планируется в октябре 2018 года. Расчёты (сметные) и обоснование необходимого объёма бюджетных ассигнований на реконструкцию объекта в общей сумме 232 617,5 тыс. рублей (44 377,6 + 115 825,7 + 72 414,2) не представлены.

- По объекту «Реконструкция автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Искателей» законопроектом планируются на 2019 год – 260 426,3 тыс. рублей, на 2020 год - 162 818,5 тыс. рублей. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 154 566,1 тыс. рублей. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию заключение государственного контракта планируется в октябре 2018 года. Расчёты (сметные) и обоснование необходимого объёма бюджетных ассигнований на реконструкцию объекта в общей сумме 528 975,0 тыс. рублей (105 730,2 + 260 426,3 + 162 818,5) не представлены. Исходя из того, что на 2018 год запланировано 154 566,1 тыс. рублей, а не 105 730,2 тыс. рублей, объём необходимых средств в 2019-2020 годах составит 374 408,9 тыс. рублей (528 975,0 - 154 566,1), а не 423 244,8 тыс. рублей (260 426,3 + 162 818,5).

- Законопроектом на 2019 год не учтены бюджетные ассигнования на продолжение строительства объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке км. 103 + 639 – км. 177+ 468 в НАО. III-й участок км. 147 + 531 – км. 162 + 497». Счётная палата НАО отмечает, что в октябре 2018 года были внесены изменения в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз, в соответствии с которыми были исключены в 2018 году бюджетные ассигнования по основному мероприятию «Строительство автомобильных дорог, обеспечивающих круглогодичную транспортную связь НАО с соседними субъектами Российской Федерации» по вышеуказанному объекту строительства в общей сумме 592 383,7 тыс. рублей в связи с отставанием подрядчиков от утверждённых графиков работ: по строительству участка дороги в сумме 585 782,5 тыс. рублей, по строительному контролю в сумме 6 052,1 тыс. рублей, по авторскому надзору в сумме 549,1 тыс. рублей.

- По объекту «Детский сад в с.Несь Ненецкого автономного округа» законопроектом планируются на 2019 год бюджетные ассигнования в сумме 165 472,9 тыс. рублей. Стоимость строительства составляет 223 805,2 тыс. рублей. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018

года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 72 406,6 тыс. рублей (14 074,3 + 58 332,3). Следовательно, объём необходимых средств в 2019 году составит 151 398,6 тыс. рублей (223 805,2 - 72 406,6), а не 165 472,9 тыс. рублей.

- По объекту «Школа на 860 мест в п. Искателей» законопроектом планируются на 2019 год бюджетные ассигнования в сумме 193 615,1 тыс. рублей, на 2020 год - 550 000,0 тыс. рублей, на 2021 год - 597 000,0 тыс. рублей. Стоимость строительства составляет 1 937 367,6 тыс. рублей (разработка проектной документации – 27 191,6 тыс. рублей, оснащение объекта немонтируемым оборудованием – 137 367,6 тыс. рублей, строительство – 1 772 808,4 тыс. рублей). Срок ввода объекта в эксплуатацию – 2022 год. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, бюджетные ассигнования не предусмотрены (бюджетные ассигнования в сумме 27 191,6 тыс. рублей исключены из окружного бюджета в связи с судебными разбирательствами с ФАС по результатам конкурсных процедур на заключение государственного контракта). Следовательно, объём необходимых средств в 2022 году составит 596 752,5 тыс. рублей (1 937 367,6 - 193 615,1 - 550 000,0 - 597 000,0). Счётная палата НАО обращает внимание на то, что на 2019 год не запланированы исключённые из окружного бюджета на 2018 год 27 191,6 тыс. рублей на разработку проектной документации.

- По объекту «Школа-сад в п. Нельмин-Нос Ненецкого автономного округа» законопроектом планируются на 2020 год - 293 683,9 тыс. рублей, на 2021 год - 269 635,0 тыс. рублей. Стоимость строительства составляет 574 602,2 тыс. рублей (разработка проектной документации – 11 283,3 тыс. рублей, оснащение объекта немонтируемым оборудованием – 24 048,9 тыс. рублей, строительство – 539 270,0 тыс. рублей). Срок начала строительства и ввода объекта в эксплуатацию – 2020 год. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, бюджетные ассигнования не предусмотрены (бюджетные ассигнования в сумме 9 990,0 тыс. рублей исключены из окружного бюджета в связи с отставанием подрядчика от утверждённого графика работ). Следовательно, объём необходимых средств для строительства объекта составит 574 602,2 тыс. рублей. Счётная палата НАО обращает внимание на то, что на 2019 год не запланированы исключённые из окружного бюджета на 2018 год 9 990,0 тыс. рублей на разработку проектной документации (всего стоимость разработки проектной документации согласно представленному финансово-экономическому обоснованию составляет 11 283,3 тыс. рублей).

- По объекту «Строительство объекта «Школа на 150 мест в п. Индига» законопроектом планируются на 2019 год - 62 852,0 тыс. рублей. Стоимость завершения строительства составляет 172 852,0 тыс. рублей (строительный контроль – 3 621,5 тыс. рублей, строительство - 169 230,5 тыс. рублей). В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 70 000,0 тыс. рублей (бюджетные ассигнования в сумме 40 000,0 тыс. рублей исключены из окружного бюджета в связи с отставанием подрядчика от утверждённого графика работ). Счётная палата НАО обращает внимание на то, что на 2019 год не запланированы исключённые из окружного бюджета на 2018 год 40 000,0 тыс. рублей. Следовательно, объём необходимых средств в 2019 году составит 102 852,0 тыс. рублей (172 852,0 – 70 000,0), а не 62 852,0 тыс. рублей.

- По объекту «Здание «Молодёжного центра»» законопроектом планируются на 2019 год - 99 398,4 тыс. рублей, на 2020 год - 103 573,1 тыс. рублей. Стоимость завершения строительства составляет 253 110,6 тыс. рублей. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 75 933,2 тыс. рублей. Следовательно, объём необходимых средств в 2019-2020 годах составит 177 177,4 тыс. рублей (253 110,6 – 75 933,2), а не 202 971,5 тыс. рублей (99 398,4 + 103 573,1).

- По мероприятию «Приобретение жилых помещений в МО «Омский сельсовет» НАО» законопроектом планируются на 2019 год - 32 893,1 тыс. рублей. Стоимость приобретения 8-ми жилых помещений (квартир) для оленеводов и чумработниц общей площадью 399 кв. метров составляет в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 22.10.2018 - 32 893,1 тыс. рублей (исходя из предельной стоимости приобретения одного квадратного метра общей площади жилья в кирпичных и монолитных домах в размере 78,513 тыс. рублей в соответствии с постановлением Администрации НАО от 13.02.2018 № 20-п «О предельной стоимости строительства (приобретения) одного квадратного метра общей площади жилья, строящегося (приобретаемого) с привлечением средств окружного бюджета» и с учётом индекса-дефлятора 105,0%). В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 8 582,0 тыс. рублей. Следовательно, объём необходимых средств в 2019 году составит 24 311,1 тыс. рублей (32 893,1 - 8 582,0), а не 32 893,1 тыс. рублей.

- По мероприятию «Приобретение жилых помещений, в том числе путём участия в долевом строительстве, в целях переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» законопроектом планируются на 2019 год - 780 703,9 тыс. рублей, на 2020 год - 813 493,5 тыс. рублей, на 2021 год - 847 660,3 тыс. рублей. Стоимость приобретения на территории МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», МО «Городское поселение «Рабочий посёлок Искателей», МО «Тельвисочный сельсовет», МО «Приморско-Куйский сельсовет», МО «Коткинский сельсовет», МО «Пустозерский сельсовет», МО «Омский сельсовет», МО «Канинский сельсовет», МО «Хоседа-Хардский сельсовет», МО «Хорей-Верский сельсовет» 796-ти жилых помещений (квартир) общей площадью 34 288 кв. метров составляет в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 31.05.2018 № 33-р (инвестиционный проект по 2022 год) 2 736 278,4 тыс. рублей. В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 391 269,4 тыс. рублей, в том числе 703 002,3 тыс. рублей для заключения инвестиционных контрактов на приобретение жилых помещений в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 31.05.2018 № 33-р. Следовательно, объём необходимых средств в 2019-2022 годы составит 2 033 276,1 тыс. рублей (2 736 278,4 - 703 002,3), а не 2 441 857,7 тыс. рублей (780 703,9 + 813 493,5 + 847 660,3).

Счётная палата НАО отмечает, что непредставление одновременно с законопроектом расчётов и обоснований по расходам окружного бюджета на очередной финансовый год свидетельствует о нарушении пункта 11 части 2, части 3 статьи 20 Закона № 177-оз, а их отсутствие, а также осуществление не точных расчётов бюджетных показателей (отражение расходов не в полном или в большем объёме от их расчётной потребности), - о нарушении принципа достоверности бюджета, утверждённого статьёй 37 БК РФ, в части реалистичности расчёта расходов бюджета, и принципа полноты отражения расходов, утверждённого статьёй 32 БК РФ.

6) На иные мероприятия в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 1 451 236,1 тыс. рублей (на 737 568,6 тыс. рублей или в 2 раза больше показателя, предусмотренного на 2018 год), в том числе:

- На осуществление полётов по заявкам органов государственной власти НАО в соответствии с законом НАО от 04.07.2007 № 91-оз «О воздушных перевозках и выполнении авиационных работ для обеспечения деятельности органов государственной власти НАО» в 2019 году планируется 15 000,0 тыс. рублей, что соответствует показателю, предусмотренному на 2018 год.

- На реализацию проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих подготовку земельных участков для жилищного

строительства (вертикальная планировка), в 2019 году планируется 112 939,9 тыс. рублей, что на 8 551,4 тыс. рублей или на 8,2% больше показателя, предусмотренного на 2018 год. В целях реализации мероприятия заключён государственный контракт на выполнение работ по вертикальной планировке земельных участков в районе ул. Авиаторов для предоставления гражданам, имеющим трёх и более детей, № 0184200000618000211 от 03.08.2018 (цена контракта – 209 274,4 тыс. рублей, срок исполнения – 30.10.2019, подрядчик - ООО «Нарьян-МарСтройИнвест»). В окружном бюджете на 2018 год с учётом изменений, внесённых в закон округа от 08.12.2017 № 354-оз в октябре 2018 года, бюджетные ассигнования не предусмотрены. Бюджетные ассигнования в сумме 96 334,6 тыс. рублей исключены из окружного бюджета на 2018 год в связи с невыполнением подрядчиком ООО «Нарьян-МарСтройИнвест» своих обязательств по государственному контракту и планируемым его расторжением. В связи с чем, Счётная палата НАО полагает, что планирование бюджетных средств на завершение работ по указанному контракту на 2019 год в сумме 112 939,9 тыс. рублей не обосновано.

- На капитальный ремонт дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО в 2019 году планируется 345 907,3 тыс. рублей, что на 331 127,2 тыс. рублей или в 23,4 раза больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на капитальный ремонт: мостового сооружения через протоку Лесозаводская курья на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар – п. Искателей; мостового перехода через реку Колва автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск; автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск (участок п. Харьягинский – граница округа, км 31+410, км 36+401, км 6+366, км 3+328, мосты через ручей Безымянный в НАО). Также планируются бюджетные ассигнования на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – п. Красное (км 0+00 – км 39+64).

- На содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО, включая устройство и содержание искусственных дорожных сооружений - зимников г. Нарьян-Мар – г. Усинск и г. Нарьян-Мар – с. Тельвиска, в 2019 году планируется 662 559,0 тыс. рублей, что на 251 557,2 тыс. рублей или на 61,2% больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Затраты на содержание дорог рассчитаны в соответствии с постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 475-п «Об утверждении критериев отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО, перечня автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО и перечня искусственных дорожных сооружений (зимников), устройство и содержание которых осуществляется на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения НАО», нормативами, утверждёнными постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п (в редакции постановления Администрации НАО от 01.10.2018 № 243-п, вступающего в силу с 1 января 2019 года, которым нормативы финансовых затрат, в том числе на содержание автомобильных дорог, существенно увеличены) и с применением индекса-дефлятора 2019/2018 – 104,2%, 2020/2019 – 103,6%, 2021/2020 – 104,0% в соответствии с письмом Департамента финансов и экономики НАО от 18.07.2018 № 2377/03.

- На организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в 2019 году планируется 109 858,4 тыс. рублей (в 2018 году предоставлялись субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом в пригородном и межмуниципальном сообщении по регулируемым тарифам. Исходя из информации, указанной в пояснительной записке к законопроекту, изменился механизм финансирования расходов по организации транспортного обслуживания населения

автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам по регулируемым тарифам).

- На прочие мероприятия, выполняемые в рамках государственных программ, в 2019 году планируется 204 971,5 тыс. рублей (на 108 327,5 тыс. рублей или в 2,1 раза больше показателя, предусмотренного на 2018 год), в том числе:

- На мероприятия в сфере повышения безопасности дорожного движения в 2019 году планируется 8 927,9 тыс. рублей, что на 11 346,0 тыс. рублей или в 2,3 раза меньше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на техническое обслуживание и поверку комплексов видеофиксации, на электроэнергию, на лицензионное обслуживание программного модуля «Авангард», на оплату рассылки постановлений по делам о нарушениях правил дорожного движения.

- На подготовку документации по планировке территории земельных участков, техническую инвентаризацию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО в 2019 году планируется 19 816,0 тыс. рублей, что на 10 816,0 тыс. рублей или на 54,6% больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на разработку проектов планировки территории автомобильных дорог г. Нарьян-Мар – п. Красное, г. Нарьян-Мар – г. Усинск (участок п. Харьядгинский – граница округа, участок г. Нарьян-Мар – Лая-Вож, участок км 97+000 – км 103+639 с мостовым переходом через р. Шапкина) с целью разработки проектной документации на проведение капитального ремонта на автомобильных дорогах.

- На эксплуатационные и иные расходы по содержанию объектов до момента государственной регистрации права собственности НАО в 2019 году планируется 2 327,6 тыс. рублей, что на 2 088,2 тыс. рублей или на 89,7% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на тепловую энергию, на содержание (управление), на охрану приобретённых и построенных жилых помещений в п. Искателей, с. Тельвиска, г. Нарьян-Маре.

- На разработку документов в сфере градостроительной деятельности в 2019 году планируется 167 801,5 тыс. рублей, что на 111 958,0 тыс. рублей или на 66,7% больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на осуществление 8 мероприятий, в том числе на продолжение начатых в 2018 году. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию заключение государственного контракта планируется в октябре 2018 года, бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2018 год, планируются к освоению в полном объёме.

- На разработку территориальных сметных нормативов строительства в 2019 году планируется 3 126,0 тыс. рублей, что на 126,0 тыс. рублей или на 4,0% больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на выполнение работ по разработке ежеквартальных индексов изменения сметной стоимости строительства в текущий уровень цен для Ненецкого автономного округа в соответствии с подпунктом 25 пункта 12 Положения о Департаменте строительства и ЖКХ НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 474-п.

- На дооборудование инженерной, транспортной и пешеходной инфраструктуры в 2019 году планируется 2 122,9 тыс. рублей, что на 1 900,9 тыс. рублей или на 89,5% больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на установку недостающей тактильной плитки на тротуарах, расположенных на пересечениях со второстепенными автомобильными дорогами (только на подходах к пешеходным переходам) на автомобильных дорогах по улицам Октябрьская, Первомайская, Ленина, Выучейского.

- На разработку типового проекта для последующей привязки и строительства объекта «Фельдшерский здравпункт на территории НАО» в 2019 году планируется 849,6 тыс. рублей (новое мероприятие). Бюджетные средства планируются в связи с тем, что в настоящее время в 21-ом населённом пункте общее техническое состояние зданий, отведённых под фельдшерские пункты, оценивается как аварийное или недопустимое.

7) На предоставление межбюджетных трансфертов (без инвестиций) в 2019 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 236 835,1 тыс. рублей (на 54 040,7 тыс. рублей или на 29,6% больше показателя, предусмотренного на 2018 год), в том числе:

- На субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по сносу, домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания, в 2019 году планируется 1 067,2 тыс. рублей, что на 9 248,3 тыс. рублей или на 89,7% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные ассигнования планируются на предоставление субсидии МО «Приморско-Куйский сельсовет» на снос многоквартирного дома № 8 в п. Красное по ул. Новая, признанного в установленном порядке аварийным и подлежащим сносу.
- На субсидии местным бюджетам для обеспечения софинансирования мероприятий по организации содержания муниципального жилищного фонда в 2019 году планируется 44 565,9 тыс. рублей, что на 29 094,8 тыс. рублей или в 2,9 раза больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные ассигнования планируются на предоставление субсидий МО «Хорей-Верский сельсовет», МО «Коткинский сельсовет», МО «Пустозерский сельсовет», МО «Шоинский сельсовет» в целях софинансирования работ по содержанию муниципального жилищного фонда в части проведения работ по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда в соответствии с постановлением Администрации НАО от 16.05.2013 № 182-п «Об утверждении Положения о предоставлении и расходовании субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при осуществлении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в части организации содержания муниципального жилищного фонда».
- На субсидии муниципальным образованиям на подготовку объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду в 2019 году планируется 48 586,6 тыс. рублей, что на 4 990,6 тыс. рублей или на 9,3% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные ассигнования планируются на предоставление субсидии МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» и МР «Заполярный район» на организацию в границах поселений электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения (на осуществление 26-ти мероприятий в городе Нарьян-Мар и 1 мероприятие в с. Великовисочное).
- На субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов в 2019 году планируется 1 294,9 тыс. рублей, что на 915,9 тыс. рублей или на 41,4% меньше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные ассигнования планируются на предоставление субсидии МО «Колгуевский сельсовет» на приобретение 8-ми бункеров закрытого типа для накопления твёрдых коммунальных отходов объёмом 8 куб. метров.
- На субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий в 2019 году планируется 65 419,9 тыс. рублей, что на 49 567,2 тыс. рублей или в 4,1 раза больше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные ассигнования планируются на предоставление субсидии МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в целях реализации проекта «Благоустройство общественного пространства на пересечении ул. Смидовича и ул. Победы в центре г. Нарьян-Мара» для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках государственной программы НАО «Формирование современной городской среды Ненецкого автономного округа», утверждённой постановлением Администрации НАО от 30.10.2017 № 335-п.
- На субсидии местным бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в 2019 году планируется 10 000,0 тыс. рублей что

соответствует показателю, предусмотренному на 2018 год. Бюджетные средства планируются в соответствии с постановлением Администрации НАО от 30.07.2018 № 186-п «О распределении субсидии бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа, предоставляемой в рамках подпрограммы «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды (городских парков)» государственной программы Ненецкого автономного округа «Формирование современной городской среды Ненецкого автономного округа».

- На поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в 2019 году планируется 65 900,6 тыс. рублей, что на 24,0 тыс. рублей меньше показателя, предусмотренного на 2018 год. Бюджетные средства планируются на благоустройство дворовых и общественных территорий муниципальных образований, численностью населения свыше 1 000 человек: МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», МО «Городское поселение «Рабочий посёлок Искателей», МО «Канинский сельсовет» НАО и МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО, в соответствии с Правилами предоставления и распределения субсидий из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований НАО на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части благоустройства дворовых и общественных территорий и Правилами предоставления и распределения субсидий из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований НАО на благоустройство территорий муниципальных образований, утверждёнными постановлением Администрации НАО от 30.10.2017 № 335-п «Об утверждении государственной программы Ненецкого автономного округа «Формирование современной городской среды Ненецкого автономного округа».

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что на 2019 год не планируются бюджетные ассигнования на следующие субсидии, общий объём ассигнований по которым предусмотрен на 2018 год в сумме 9 442,5 тыс. рублей: «Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности (в том числе за счёт СЭР)», «Субсидии местным бюджетам на выкуп жилых помещений собственников в соответствии со статьёй 32 Жилищного кодекса РФ», «Субсидии местным бюджетам городских поселений на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по водоотведению в части организации вывоза стоков из септиков и выгребных ям», «Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по созданию условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организация обустройства мест массового отдыха населения за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве».

Расходы по главе 023

«Государственная инспекция по ветеринарии Ненецкого автономного округа»

Государственная инспекция по ветеринарии НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 27.06.2013 № 260-п является уполномоченным исполнительным органом государственной власти НАО в сфере ветеринарии (далее в контексте настоящей главы – Государственная инспекция).

В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р Государственная инспекция является ответственным исполнителем одной государственной программы НАО «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ненецкого автономного округа», утверждённой постановлением Администрации НАО от 03.10.2014 № 371-п (в редакции постановления Администрации НАО от 04.09.2018 № 210-п).

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п (в ред. постановления Администрации НАО от 27.09.2018 № 233-п) «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» в ведомственной принадлежности Государственной инспекции находится одна организация - Казенное учреждение Ненецкого автономного округа (далее также – КУ НАО) «Станция по борьбе с болезнями животных».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,5% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 023, планируемых рассматриваемым проектом закона округа и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопро- ект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019г. от утверждённого на 2018г.)		2020 год законопро- ект	2021 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО по главе 023	90 341,9	94 396,7	4 054,8	4,5%	94 396,7	88 072,6
Содержание органов государственной власти и государственных органов	11 392,3	11 556,4	164,1	1,4%	94 396,7	88 072,6
<i>Расходы на содержание органа власти</i>	<i>11 392,3</i>	<i>11 556,4</i>	<i>164,1</i>	<i>1,4%</i>	<i>11 557,2</i>	<i>11 558,1</i>
Содержание государственных учреждений	78 749,6	82 535,5	3 785,7	4,8%	82 534,7	76 209,7
<i>КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»</i>	<i>78 749,6</i>	<i>82 535,5</i>	<i>3 785,7</i>	<i>4,8%</i>	<i>82 534,7</i>	<i>76 209,7</i>
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельской местности (подпрограмма 1 ГП «Соц.поддержка гр-н в НАО»)	200,0	304,8	104,8	52,4%	304,8	304,8

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Государственной инспекции по ветеринарии НАО в 2019 году в объёме **94 396,7 тыс. рублей**, что на **4 054,8 тыс. рублей** или на 4,5% больше показателя, предусмотренного законом НАО об окружном бюджете на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона об окружном бюджете, составляет **94 396,7 тыс.рублей и 88 072,6 тыс.рублей** соответственно.

По данной главе на содержание органа власти предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме: на 2019 год – 11 556,4 тыс.рублей, что больше ассигнований, предусмотренных на 2018 год, на 164,1 тыс.рублей или на 1,4% (на 2018 год – 11 392,3 тыс.рублей); на 2020-2021 гг. – 11 557,2 тыс.рублей и 11 558,1 тыс.рублей соответственно.

В 2019 году и плановом периоде 2020-2021 гг. увеличиваются командировочные расходы (суточные, проезд и проживание) и устанавливаются на весь трёхлетний период в одинаковом размере: суточные – по 25,6 тыс.рублей на каждый год, что больше значений, утверждённых на 2018 год, на 8,8 тыс.рублей или на 52,4% (2018 год – 16,8 тыс.рублей); расходы на проезд – по 186,2 тыс.рублей на каждый год, что больше значений, утверждённых на 2018 год, на 72,3тыс.рублей или на 63,5% (2018 год – 113,9 тыс.рублей); расходы на проживание – по 61,2 тыс.рублей на каждый год, что больше значений, утверждённых на 2018 год, на 16,2 тыс.рублей или на 36% (2018 год – 45,0 тыс.рублей).

Расходы на услуги связи уменьшаются и на период 2019-2021 гг. устанавливаются в сумме 15,1 тыс.рублей, 15,6 тыс.рублей и 16,2 тыс.рублей соответственно (в 2018 году – 21,6 тыс.рублей). Уменьшение данных расходов на 2019 год по сравнению с 2018 годом производится на 30%.

На 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов предусматриваются ранее не предусмотренные расходы на увеличение стоимости неисключительных прав на

результаты интеллектуальной деятельности: 7,3 тыс.рублей, 7,6 тыс.рублей и 7,9 тыс.рублей соответственно.

Штатная численность сотрудников Государственной инспекции по отношению к 2018 году не изменяется и составляет 7 единиц, в том числе 1 единица работников, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из указанной штатной численности и в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда, утверждённым законом НАО от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» (ст.12).

Расходы на обеспечение деятельности **КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»** на 2019 год предусматриваются в размере 82 535,5 тыс. рублей, что на 3 785,7 тыс. рублей или на 4,8% больше от утвержденных плановых назначений на 2018 год. На плановый период 2020-2021 гг. – 82 534,7 тыс.рублей и 76 209,7 тыс.рублей соответственно.

Штатная численность КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных» с 01.01.2019 предлагается увеличить на 4 единицы. Из представленных обоснований следует, что увеличение штатной численности казённого учреждения связано с увеличением объёма работы и позволит усилить ветеринарным врачом отдел по лечебной работе, восстановить полные ставки заведующим Омским, Юшарским, Карским, Харутинским, Малоземельским ветеринарными пунктами, ветеринарному фельдшеру в Хорей-Верском ветеринарном участке.

Увеличение численности работников КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных» на 4 единицы противоречит положениям части 2 статьи 12 закона НАО от 08.12.2017 № 354-оз (ред. от 12.07.2018) «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», согласно которой Администрация Ненецкого автономного округа, исполнительные органы государственной власти Ненецкого автономного округа не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предельной численности государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа, а также совокупной штатной численности работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа по состоянию на 1 января 2018 года, за исключением случаев, указанных в абзацах втором, третьем настоящей части.

Численность работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа может быть увеличена в связи с передачей исполнения отдельных полномочий исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа государственным казенным учреждениям Ненецкого автономного округа с одновременным уменьшением численности государственных служащих в соответствующем исполнительном органе государственной власти Ненецкого автономного округа.

Численность работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа, осуществляющих образовательную деятельность, может быть увеличена в связи с увеличением численности классов-комплектов.

Аналогичные положения предусмотрены частью 1 статьи 12 рассматриваемого законопроекта.

Фонд оплаты труда казённого учреждения рассчитан с учётом планируемых штатных единиц (+4) и в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Государственной инспекции по ветеринарии Ненецкого автономного округа, согласно Приложению 8, утверждённым постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п (ред. от 31.07.2018 № 187-п) «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа».

Расходы на заработную плату на 2019-2021 годы предусмотрены в одинаковом размере по 47 323,7 тыс.рублей на каждый год, что на 3 146,4 тыс.рублей или на 7,1% больше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 44 177,3 тыс.рублей).

Увеличены расходы на обеспечение работников, занятых на работах с вредными условиями труда, молоком и другими продуктами: 2019 год – 584,3 тыс.рублей, что на 271,4 тыс.рублей или на 86,7% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 312,9 тыс.рублей); на плановый период 2020-2021 гг. предусмотрено 607,7 тыс.рублей и 632,0 тыс.рублей соответственно.

На командировочные расходы предусматривается: на 2019 год суточные в размере 189,6 тыс.рублей, что на 34 тыс.рублей или на 15,2% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 223,6 тыс.рублей); на 2020-2021 годы предусматривается по 313,6 тыс.рублей на каждый год; на 2019 год расходы на проезд – 198,9 тыс.рублей, что на 44,8 тыс.рублей или на 18,4% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 243,7 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – по 290,1 тыс.рублей на каждый год; на 2019 год расходы на проживание не планируются (на 2018 год – 42,1 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – по 11,7 тыс.рублей на каждый год.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2019 год предусматриваются в сумме 1 936,1 тыс.рублей, что на 175,6 тыс.рублей или на 10% больше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 1 760,5 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – по 1 575,0 тыс.рублей на каждый год.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг уменьшаются с 16 358,6 тыс.рублей в 2018 году до 15 754,6 тыс.рублей в 2019 году, т.е. на 604 тыс.рублей или на 3,7%; на плановый период 2020-2021 гг. предусматривается 15 862,7 тыс.рублей и 9 511,5 тыс.рублей соответственно.

Расходы на услуги связи увеличиваются: на 2019 год предусматривается 2 192,5 тыс.рублей, что на 351,3 тыс.рублей или на 19,1% больше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 1 841,2 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 2 280,2 тыс.рублей и 2 133,8 тыс.рублей соответственно.

Следует отметить, что согласно представленному расчёту расходы на услуги связи на 2021 год с учётом индексации составляют 2 371,4 тыс.рублей, таким образом данные расходы на 2021 год предусмотрены на 237,6 тыс.рублей меньше расчетного значения.

Расходы на другие транспортные услуги также увеличиваются и устанавливаются в одинаковом размере на весь трёхлетний период 2019-2021 гг. по 363,7 тыс.рублей на каждый год, что на 121,9 тыс.рублей или на 50,4% больше, чем предусмотрено на 2018 год (2018 год – 241,8 тыс.рублей).

Расходы на коммунальные услуги в целом увеличиваются: на отопление – на 2019 год предусмотрено 839,7 тыс.рублей, что на 6,9 тыс.рублей меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год - 846,6 тыс.рублей); на плановый период 2020-2021 гг. – 847,5 тыс.рублей и 831,7 тыс.рублей соответственно; на оплату потребления газа на 2019-2021 гг. – 26,2 тыс.рублей, 27,0 тыс.рублей и 27,8 тыс.рублей соответственно (на 2018 год – 26,0 тыс.рублей); на оплату потребления электроэнергии – на 2019 год – 3 050,5 тыс.рублей, что на 673,8 тыс.рублей или на 28,4% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год - 2 376,7 тыс.рублей); на плановый период 2020-2021 гг. – 3 225,0 тыс.рублей и 3 353,5 тыс.рублей соответственно; на оплату водоснабжения, канализации на 2019-2021 гг. предусмотрено 74,9 тыс.рублей, 77,9 тыс.рублей и 81 тыс.рублей соответственно (на 2018 год – 74,3 тыс.рублей).

Другие расходы на содержание имущества на 2019 год предусмотрены в сумме 1 199,2 тыс.рублей, что на 509,4 тыс.рублей или на 73,8% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 689,8 тыс.рублей), на 2020 год предусмотрено 1 247,2 тыс.рублей; на 2021 год данный вид расходов не планируется, что не соответствует фактической потребности. Согласно представленным расчётам на 2021 год на данный вид расходов необходимы средства в сумме 1 297,1 тыс.рублей (с учётом индексации).

На весь трёхлетний период 2019-2021 гг. не планируются расходы на оплату текущего ремонта (на 2018 год – 24,9 тыс.рублей).

На другие услуги по КОСГУ 226/046 расходы уменьшаются и на 2019-2020 гг. предусмотрены в следующих размерах: 677,5 тыс.рублей, 704,6 тыс.рублей и 732,8 тыс.рублей соответственно. Расходы на 2019 год запланированы на 371,2 тыс.рублей или на 35,4% меньше по сравнению с предусмотренными на 2018 год (2018 год – 1 048,7 тыс.рублей).

Расходы на участие в семинарах, курсах повышения квалификации запланированы только на 2020 год в размере 105,9 тыс.рублей, на 2019 и 2021 гг. данный вид расходов не планируется (2018 год – 369,4 тыс.рублей).

Расходы на медикаменты и перевязочные средства запланированы на 2019 год – 4 399,6 тыс.рублей, что на 488,5 тыс.рублей или на 10% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 4 888,1 тыс.рублей); на плановый период 2020-2021 гг. – 3 373,3 тыс.рублей и 1 960,5 тыс.рублей соответственно.

На весь трёхлетний период 2019-2021 гг. не планируются расходы на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования (на 2018 год – 473,5 тыс.рублей).

Расходы на продукты питания на 2019 год предусмотрены в сумме 144,3 тыс.рублей, что на 955,4 тыс.рублей или в 7,6 раз меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 1 099,7 тыс.рублей), на 2020 год – 1 251,9 тыс.рублей, на 2021 год бюджетные ассигнования на данный вид расходов не планируются.

Расходы на оплату горюче-смазочных материалов на 2019 год запланированы в сумме 1 690,4 тыс.рублей, что на 76,3 тыс.рублей или на 4,7% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 1 614,1 тыс.рублей), на 2020 год – 1 758,0 тыс.рублей, на 2021 год бюджетные ассигнования на данный вид расходов не планируются, что не соответствует фактической потребности. Согласно представленным расчётам на 2021 год на данный вид расходов необходимы средства в сумме 1 828,3 тыс.рублей (с учётом индексации).

Расходы на оплату котельно-печного топлива на 2019 и 2020 гг. предусмотрены в сумме 143,3 тыс.рублей и 149,0 тыс.рублей соответственно (2018 год – 126,5 тыс.рублей), на 2021 год бюджетные ассигнования на данный вид расходов не планируются.

Иные бюджетные ассигнования на 2019-2021 гг. запланированы в одинаковой сумме по 2 522,8 тыс.рублей на каждый год, что на 159 тыс.рублей или на 5,9% меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 2 681,8 тыс.рублей).

Из представленных материалов следует, что Государственной инспекцией расходы на услуги связи на 2021 год предусмотрены на 237,6 тыс.рублей меньше расчетного значения; на 2021 год не планируются другие расходы на содержание имущества, что не соответствует фактической потребности. Согласно представленным расчётам на 2021 год на данный вид расходов необходимы средства в сумме 1 297,1 тыс.рублей (с учётом индексации). На весь трёхлетний период 2019-2021 гг. не планируются расходы на оплату текущего ремонта и на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования. На 2019 и 2021 гг. не планируются расходы на участие в семинарах, курсах повышения квалификации. Расходы на продукты питания (кормление лабораторных животных) не запланированы на 2021 год. Расходы на оплату горюче-смазочных материалов на 2021 год не планируются, что не соответствует фактической потребности. Согласно представленным расчётам на 2021 год на данный вид расходов необходимы средства в сумме 1 828,3 тыс.рублей (с учётом индексации).

Учитывая изложенное, Счётная палата НАО полагает, что формирование объёмов финансирования по главе 023 не в полной мере соответствует принципам бюджетной системы: полноты отражения расходов, предусмотренного статьёй 32 БК РФ, и достоверности бюджета в части реалистичности расчёта расходов бюджета, предусмотренного статьёй 37 БК РФ.

Общий объём бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы НАО «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного

благополучия на территории Ненецкого автономного округа» рассматриваемым законопроектом предусматривается на 2019 и 2020 годы по 94 091,9 тыс.рублей на каждый год, на 2021 год – 87 767,8 тыс.рублей, что больше значений, предусмотренных самой государственной программой, в связи с чем государственная программа подлежит приведению в соответствие с законом округа «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг.» в установленный статьей 179 БК РФ срок.

Кроме того, срок реализации программы установлен по 2020 год включительно, представленным законопроектом объёмы бюджетных ассигнований на реализацию государственной программы предусматриваются, в том числе и на 2021 год. Таким образом, срок действия государственной программы на 2021 год не продлён, новая программа не представлена.

Расходы по главе 026 «Государственная инспекция строительного и жилищного надзора Ненецкого автономного округа»

Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО (далее – Инспекция) в соответствии с постановлением Администрации НАО от 30.09.2011 № 211-п является исполнительным органом государственной власти НАО, исполняющим полномочия регионального государственного строительного надзора; регионального государственного жилищного надзора в соответствии со статьей 20 Жилищного кодекса Российской Федерации; государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»; проверки сметной стоимости инвестиционных проектов на предмет достоверности использования средств окружного бюджета; регионального государственного контроля (в пределах полномочий и компетенции) за соблюдением требований законодательства об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности на территории НАО.

Расходы по главе 026 «Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО» (далее – глава 026) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме **43 351,9 тыс. рублей, что на 2 445,1 тыс. рублей или на 6,0 % больше** показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год и составляет 0,2 % от общих расходов окружного бюджета на 2019 год. На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 43 351,9 тыс. рублей и 43 014,9 тыс. рублей соответственно.

По главе 026 все расходы предусмотрены в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.02.2018 № 9-п (далее – Программа).

Штатная численность в 2019 году соответствует 2018 году и составляет 25 единиц, в том числе 22 единицы государственных гражданских служащих.

Фонд оплаты труда (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) государственных гражданских служащих на 2019 год составит 35 393,0 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы определен в сумме 3 329,9 тыс. рублей.

В 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов Инспекция планирует привлекать сторонних государственных экспертов по договорам оказания услуг для проведения экспертизы отдельных разделов проектов, представляемых на

государственную экспертизу. На оплату труда внештатных работников в 2019 – 2021 годах запланированы расходы по 2 478,5 тыс. рублей на каждый год. Необходимость привлечения экспертов связана с отсутствием в штате Инспекции экспертов, имеющих аттестаты Минстроя РФ, по следующим направлениям деятельности: экспертиза результатов инженерных изысканий объектов капитального строительства; системы инженерно-технического обеспечения. Ранее аттестат по одному из направлений был у предыдущего начальника Инспекции. **В связи с чем, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 2019 год запланировано 2 794,5 тыс. рублей, что на 2 326,2 тыс. рублей, то есть более чем 4,9 раза по сравнению с 2018 годом.**

Законопроектом расходы на оплату за профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку государственных гражданских служащих на 2019 год и плановый период не предусмотрены.

В рамках отдельного мероприятия «Обеспечение деятельности Государственной инспекции строительного и жилищного надзора Ненецкого автономного округа» Программы предусмотрены расходы на содержание органа власти на 2019 - 2020 годы в сумме 34 857,8 тыс. рублей на каждый год, что ниже предусмотренных проектом закона значений на 8 494,1 тыс. рублей на каждый год.

Также, **Счётная палата НАО обращает внимание, что в Программе срок реализации предусмотрен до 2020 года включительно.**

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования Программы в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2021 год.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 026 обоснован.

Расходы по главе 027

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

Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО в соответствии с постановлением Администрации НАО от 16.12.2014 № 484-п является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа (далее – Департамент здравоохранения), осуществляющим функции по реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, труда, занятости, социальной защиты населения, опеки и попечительства.

Расходы по главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» (далее также - глава 027) на 2019 год запланированы в проекте закона в сумме 4 834 476,6 тыс. рублей, что составляет 24,7 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2019 год и на 17 064,0 тыс. рублей или 0,4% меньше утвержденных значений 2018 года.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 4 720 981,1 тыс. рублей и 4 717 213,5 тыс. рублей соответственно. По сравнению с планом на 2019 год расходы на 2020-2021 годы запланированы меньше на 113 495,5 тыс. рублей и 117 263,1 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования в разрезе функциональной структуры распределены следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. закона от 12.07.2018 № 414-оз) и с учетом изм. в свод.бюдж.рос.	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 год от утвержденного на 2018)		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
Всего по главе 027, в т.ч.:	4 851 540,6	4 834 476,6	-17 064,0	99,6%	4 720 981,1	4 717 213,5
Общегосударственные вопросы	199,0	203,6	4,6	102,31%	203,6	203,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	475,4	358,4	-117,0	75,39%	333,4	333,4
Национальная экономика	93 085,7	91 429,4	-1 656,3	98,22%	91 010,5	91 010,5
Образование, в т.ч.	51 110,0	72 828,5	21 718,5	142,49%	69 141,3	69 144,2
Молодёжная политика и оздоровление детей	51 110,0	72 828,5	21 718,5	142,49%	69 141,3	69 144,2
Здравоохранение, в т.ч.	1 571 074,1	1 507 223,0	-63 851,1	95,94%	1 434 464,9	1 432 899,9
Стационарная медицинская помощь	374 294,9	425 586,2	51 291,30	113,7%	417 482,6	416 780,2
Амбулаторная помощь	396 943,0	498 853,5	101 910,50	125,7%	495 381,7	495 381,7
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	-	4 184,7	4 184,7	-	4 184,7	4 184,7
Скорая медицинская помощь	214 351,1	267 826,8	53 475,70	124,9%	292 882,9	292 521,8
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	-	17 570,0	17 570,0	-	17 570,0	17 570,0
Другие вопросы в области здравоохранения	585 485,1	293 201,8	-292 283,30	50,1%	206 963,0	206 461,5
Социальная политика, в т.ч.	3 135 596,4	3 162 433,7	26 837,30	100,9%	3 125 827,4	3 123 621,9
Пенсионное обеспечение	203 292,4	169 329,8	-33 962,60	83,3%	172 720,6	172 720,6
Социальное обслуживание населения	435 925,0	447 286,6	11 361,60	102,6%	437 354,6	437 354,6
Социальное обеспечение населения	1 957 182,8	1 904 855,4	-52 327,40	97,3%	1 866 106,9	1 856 533,4
Охрана семьи и детства	521 670,3	623 778,8	102 108,50	119,6%	632 642,2	640 100,9
Другие вопросы в области социальной политики	17 525,9	17 183,1	-342,80	98,0%	17 003,1	16 912,4

В соответствии со статьей 217 БК РФ на основании распоряжений Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа в связи с поступлением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам, передаваемых из федерального бюджета, внесены изменения в сводную роспись без внесения изменений в закон о бюджете на 2018 год. Бюджетные ассигнования по расходам по Департаменту здравоохранения увеличены по разделу 10 подразделу 03 по мероприятиям Государственной программы Ненецкого автономного округа «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» на общую сумму 742,1 тыс. рублей, в том числе:

- «Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» в размере 200,0 тыс. рублей;
- «Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в размере 423,4 тыс. рублей;
- «Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» в размере 118,7 тыс. рублей.

По главе 027 в 2019 году 99,9 % расходов предусмотрены в рамках государственных программ Ненецкого автономного округа, за исключением расходов на руководителя органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа.

Департамент здравоохранения в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 06.06.2018 № 41-р является ответственным исполнителем и участником следующих государственных программ:

- ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 2 078 222,8 тыс. рублей.

- ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 1 338 281,9 тыс. рублей.

- ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в НАО на 2018-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 468,6 тыс. рублей.

- ГП НАО «Доступная среда НАО на 2017-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 2 447,3 тыс. рублей.

- ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 325,0 тыс. рублей.

- ГП НАО «Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 143 844,6 тыс. рублей.

- ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 82 135,3 тыс. рублей.

- ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 305 571,9 тыс. рублей.

- ГП НАО «Старшее поколение Ненецкого автономного округа на 2017-2020 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2019 год, составили 761 255,7 тыс. рублей.

Кроме того, Департамент здравоохранения является участником (соучастником) нескольких других государственных программ Ненецкого автономного округа: ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе», ГП НАО «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения Ненецкого автономного округа», ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе».

В ходе сравнительного анализа по госпрограммам выявлено, что наибольший удельный вес бюджетных ассигнований окружного бюджета предусмотрен проектом закона по главе 027 на ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа», что составило 43,0%. По ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» удельный вес в общем объёме бюджетных ассигнований по Департаменту здравоохранения составил 27,7%. По ГП НАО «Старшее поколение Ненецкого автономного округа на 2017-2020 годы» удельный вес в общем объёме бюджетных ассигнований по Департаменту здравоохранения составил 15,7%.

(тыс. рублей)

Наименования государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз) и с учетом изм. в свод.бюдж.рос.	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019г. от утвержденного на 2018 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2019г.	сумма	% от 2020г.
ВСЕГО	4 851 540,6	4 834 476,6	-17 064,0	99,6%	4 720 981,1	97,7%	4 717 213,5	99,9%
ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО»	1 274 669,9	1 338 281,9	63 612,0	105,0%	1 345 378,7	100,5%	1 348 997,9	100,3%
ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом»	442,7	325,0	-117,7	73,41%	300,0	92,3%	300,0	100,0%
ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	32,7	765,4	732,7	в 23 раза	196,1	26,8%	96,1	49,0%
ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в НАО»	468,6	468,6	0,0	100,00%	468,6	100,0%	468,6	100,0%
ГП НАО «Содействие занятости населения НАО»	126 091,8	143 844,6	17 752,8	114,1%	144 253,2	100,3%	144 380,1	100,1%
ГП НАО «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения НАО»	70,7	70,7	0,0	100,00%	73,6	104,1%	76,5	103,9%
ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей НАО»	62 374,0	82 135,3	19 761,3	131,7%	78 445,2	95,5%	78 445,2	100,0%
ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО»	2 206 629,7	2 078 222,8	-128 406,9	94,2%	2 020 651,5	97,2%	2 035 049,3	100,7%
ГП НАО «Старшее поколение НАО»	739 653,7	761 255,7	21 602,0	102,9%	712 566,4	93,6%	694 691,9	97,5%
ГП НАО «Доступная среда НАО»	6 060,0	2 447,3	-3 612,7	40,4%	0,0	-	0,0	-
ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»	296 801,0	305 571,9	8 770,9	102,96%	308 273,9	100,9%	308 721,5	100,1%
ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	134 786,7	117 886,0	-16 900,7	87,46%	107 105,0	90,9%	102 785,0	96,0%
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	3 252,2	3 201,4	-50,8	98,44%	3 268,9	102,1%	3 201,4	97,9%
Исполнение судебных актов	206,9	-	-206,9	-	-	-	-	-

Счетная палата НАО отмечает, что наименования государственных программ, учтенных в законопроекте, не соответствуют наименованиям утвержденных государственных программ, а также наименованиям программ, указанных в распоряжении Администрации НАО от 06.06.2018 № 41-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа», в части срока реализации программы, так, например: ГП НАО «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа на 2016-2020 годы», ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы», ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы», ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017-2020 годы» в законопроекте указаны без сроков реализации программы 2016-2020 или 2017-2020 годы.

На основании вышеизложенного Счетная палата НАО предлагает привести наименования государственных программ к единообразию.

Также, **Счетная палата НАО обращает внимание, что в государственных программах**, финансирование которых запланировано по главе 027, **срок реализации программ предусмотрен до 2020 года включительно** (за исключением ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, **государственные программы**, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 ноября текущего финансового года.**

В адрес Счетной палаты НАО проекты государственных программ, реализация которых начинается с 2019 года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы, финансирование которых запланировано по главе 027, для проведения финансово-экономической экспертизы не представлены.

На основании вышеизложенного, **Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования государственных программ в проект закона на плановый период 2021 год предусматривается в отсутствие действующих программ** (за исключением ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе») **на 2021 год.**

Департамент здравоохранения, в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п, имеет подведомственные структуры (11 организаций): КУ НАО «Финансово-расчетный центр», КУ НАО «Центр занятости населения», ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника», ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница», ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа», ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер», КУ НАО «Бюро судебно-медицинской экспертизы», ГБУ НАО для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Центр содействия семейному устройству «Наш дом», ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания», Государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания системы социальной защиты населения НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения».

Расходы на содержание органа государственной власти

На содержание в 2019 году Департамента здравоохранения проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 102 050,3 тыс. рублей, что на 1 597,8 тыс. рублей или на 1,6 % больше уточненного плана на 2018 год. На плановый 2020 год предусмотрены средства в сумме 102 117,8 тыс. рублей, на 2021 год – 102 050,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в плановых расходах по содержанию Департамента здравоохранения на 2018 год составляют следующие расходы: 90 318,2 тыс. рублей или 88,5 % - оплата труда с начислениями, 6 603,4 тыс. рублей или 6,5 % - уплата налога на имущество организаций и земельного налога, 2 425,3 тыс. рублей или 2,4 % - командировочные расходы, 1 957,5 тыс. рублей или 1,9 % - оплата льготного проезда.

Расчёт фонда оплаты труда гражданских служащих произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Департамента здравоохранения - 56 единиц, в том числе 7 единиц работников, не относящихся к должностям государственной гражданской службы. Департаментом запланированы расходы на 48 командировок в 2019 году в общей сумме 2 425,3 тыс. рублей, что выше значений 2018 года на 155,6 тыс. рублей.

Расходы на содержание казенных учреждений

В 2019 году бюджетные ассигнования на содержание казенных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, составляют 172 287,3 тыс. рублей, что больше значений 2018 года на 14 396,7 тыс. рублей, в том числе:

КУ НАО «Бюро судебно-медицинской экспертизы»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год согласно законопроекту составляют 30 356,9 тыс. рублей, что больше на 1 543,5 тыс. рублей или на 5,4% показателя 2018 года.

Основное увеличение на сумму 1 096,0 тыс. рублей предусмотрено в связи с увеличением расходов на коммунальные услуги (отопление, водоснабжение, другие расходы по содержанию имущества) в связи с передачей Учреждению 3-х гаражных боксов и мастерских от ГБСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов», КУ НАО «СМТО» и ГБУ СОН НАО «КСЦО» на основании распоряжений Департамента здравоохранения.

Штатная численность учреждения в 2019 году планируется в количестве 24 единиц, что соответствует штатной численности, установленной в 2018 году.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2020-2021 годы запланированы в сумме 30 060,5 тыс. рублей на каждый год.

КУ НАО «Финансово-расчетный центр»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год согласно законопроекту составляют 54 305,5 тыс. рублей, что больше на 11 026,6 тыс. рублей или на 25,5% показателя 2018 года.

Основное **увеличение на сумму 7 618,8 тыс. рублей** предусмотрено в связи с приобретением основных средств, в том числе на приобретение автомобиля ГАЗ 3121 стоимостью 1 069,4 тыс. рублей и ТРЭКОЛа-39294 стоимостью 4 057,6 тыс. рублей. **Обоснование приобретения указанного автомобиля и ТРЭКОЛа не представлено.** Соответственно планируется увеличить и расходы на горюче-смазочные материалы на 404,6 тыс. рублей по сравнению с 2018 годом.

Также планируется приобретение мебели на общую сумму 680,0 тыс. рублей.

Общая сумма командировочных расходов, запланированных на 2019 год, увеличилась на 417,8 тыс. рублей или практически в 3 раза к назначениям на 2018 год и составляет 643,4 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Департамента здравоохранения от 06.07.2018 № 1464 подведомственным учреждениям утверждены нормативы по количеству командировок, курсов повышения квалификации, переподготовки и усовершенствования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Распоряжение № 1464). В соответствии с указанным распоряжением КУ НАО «Финансово-расчетный центр» установлены следующие нормативы количества командировок и количества курсов повышения квалификации на 2019 год:

- служебные командировки (командировки связанные с организацией работы учреждения или по распоряжению Департамента) – 8 командировок;
- командировки, связанные с прохождением курсов повышения квалификации – 4 командировки;
- командировки по запросам учреждений для оказания медицинских и социальных услуг на селе – 98 командировок;
- количество курсов повышения квалификации, переподготовки и усовершенствования – 9 курсов повышения квалификации.

Согласно представленным расчетам расходы КУ НАО «Финансово-расчетный центр» на командировочные расходы рассчитаны на 141 командировку, в том числе запланировано 120 выездов в населенные пункты НАО по запросам учреждений Департамента здравоохранения. Таким образом, превышен норматив на 22 командировки по запросам учреждений для оказания медицинских и социальных услуг на селе,

установленный Распоряжением № 1464. С учетом указанного превышения, установленного норматива на количество командировок, увеличение расходов на командировочные расходы составит порядка 17,6 тыс. рублей.

Штатная численность учреждения в 2018 году планируется в количестве 39,5 единиц, что соответствует штатной численности, установленной в 2018 году.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2020-2021 годы запланированы в сумме 46 530,8 тыс. рублей на каждый год.

ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год согласно законопроекту составляют 53 412,2 тыс. рублей, что больше на 2 182,5 тыс. рублей или на 4,3% показателя 2018 года.

Основное увеличение на сумму 780,4 тыс. рублей предусмотрено в связи с увеличением затрат на услуги связи. В том числе на приобретение конвертов с марками планируются расходы на общую сумму 1 350,0 тыс. рублей (это стоимость 45 000 штук маркированных конвертов), что больше на 704,0 тыс. рублей или более чем в 2 раза показателя 2018 года. **Обоснование увеличения затрат на услуги связи не представлено.**

В соответствии с Распоряжением № 1464 КУ НАО «Отделение социальной защиты населения» установлены следующие нормативы количества командировок и количества курсов повышения квалификации на 2019 год:

- служебные командировки (командировки связанные с мониторингом летнего отдыха) – 2 командировки;
- количество курсов повышения квалификации, переподготовки и усовершенствования – 3 курса повышения квалификации.

Согласно представленным расчетам расходы КУ НАО «Отделение социальной защиты населения» на командировочные расходы рассчитаны на 10 командировок, в том числе запланировано 8 курсов повышения квалификации. Таким образом, превышен норматив по количеству курсов повышения квалификации, установленный Распоряжением № 1464. С учетом указанного превышения, установленного норматива на количество командировок, увеличение расходов на оплату курсов повышения квалификации составит порядка 14,0 тыс. рублей.

К обоснованию бюджетных ассигнований представлена смета расходов на увеличение стоимости основных средств на 2019 год в размере 762,2,0 тыс. рублей. Штатная численность ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения» в 2019 году планируется в количестве 39,0 единиц, что соответствует штатной численности, установленной в 2018 году.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2020-2021 годы запланированы в сумме 51 404,3 тыс. рублей на каждый год.

КУ НАО « Центр занятости населения»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2019 год согласно законопроекту, составляют 34 212,7 тыс. рублей, что меньше на 355,9 тыс. рублей или на 0,1% показателя 2018 года.

Штатная численность учреждения в 2019 году планируется в количестве 28,2 единиц, что соответствует штатной численности, установленной в 2018 году.

На 2019 год по статье 226/046 Другие услуги по данному учреждению в проект бюджета включена сумма в размере 683,0 тыс. рублей, в тоже время согласно финансово-экономическому обоснованию потребность составляет 986,9 тыс. рублей. Не включены расходы на «Катарсис техническая поддержка, сопровождение и сервисное обслуживание ПК 8» (программное обеспечение регистрации всех безработных) на сумму 311,4 тыс. рублей, что может оказать влияние на результативность работы учреждения.

В соответствии с Распоряжением № 1464 КУ НАО «Центр занятости населения» установлены следующие нормативы количества командировок и количества курсов повышения квалификации на 2019 год:

- командировки в муниципальные образования НАО – 14 командировок;
- количество курсов повышения квалификации, переподготовки и усовершенствования – 5 курсов повышения квалификации.

Согласно представленным расчетам расходы КУ НАО «Центр занятости населения» на командировочные расходы рассчитаны на 21 командировку, в том числе запланировано 16 командировок в населенные пункты НАО по запросам учреждений Департамента здравоохранения. Таким образом, превышен норматив на 2 командировки в населенные пункты НАО, установленный Распоряжением № 1464. С учетом указанного превышения, установленного норматива на количество командировок, увеличение расходов на командировочные расходы составит порядка 4,0 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2020-2021 годы запланированы в сумме 34 212,7 тыс. рублей на каждый год.

Расходы на содержание бюджетных учреждений

В 2019 году бюджетные ассигнования на содержание бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, предусмотрены в сумме 1 695 571,9 тыс. рублей, что больше значений 2018 года на 176 472,0 тыс. рублей. Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе подведомственных бюджетных учреждений Департамента здравоохранения представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год (в ред. з-на от 12.07.2018 № 414-оз)	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019г. от утверждённого на 2018 г.)		2020 год законопроект		2021 год законопроект	
			сумма	%	сумма	%	сумма	%
Бюджетные учреждения (госзадание)	876 699,70	1 077 608,40	200 908,70	22,9%	1 077 608,40	0%	1 077 608,40	0%
ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»	278 103,80	366 737,30	88 633,50	31,9%	366 737,30	0%	366 737,30	0%
ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер»	136 364,50	143 992,50	7 628,00	5,6%	143 992,50	0%	143 992,50	0%
ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа»	126 996,80	206 321,00	79 324,20	62,5%	206 321,00	0%	206 321,00	0%
ГБСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов»	80 590,40	83 975,10	3 384,70	4,2%	83 975,10	0%	83 975,10	0%
ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания»	86 972,90	90 451,80	3 478,90	4,0%	90 451,80	0%	90 451,80	0%
ГБУ НАО «ЦССУ «Наш дом»»	167 671,30	174 712,80	7 041,50	4,2%	174 712,80	0%	174 712,80	0%
ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника»	0,00	11 417,90	11 417,90	-	11 417,90	0%	11 417,90	0%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	642 400,20	617 963,50	-24 436,70	-3,8%	617 963,50	0%	617 963,50	0%
ВСЕГО	1 519 099,9	1 695 571,9	176 472,0	11,6%	1 695 571,9	0%	1 695 571,9	0%

Штатная численность всех бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, на 2019 год установлена на уровне 2018 года в объеме 2 212 единиц.

Пунктом 15 Положения № 17-п определено, что нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

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

Вместе с тем, в нарушение пункта 22 Положения № 17-п значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг по ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница», ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» и ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника» утверждены без выделения сумм затрат на коммунальные услуги, необходимых для выполнения государственного задания на оказание государственной услуги.

Согласно пункту 20 Положения № 17-п в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги включаются в т.ч. затраты на коммунальные услуги. Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, затраты на коммунальные услуги должны быть включены в состав затрат для расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, вместе с тем законопроектом предусмотрены расходы на возмещение затрат по коммунальным услугам в рамках субсидии на иные цели в сумме 41 432,7 тыс. рублей, что на 41 432,7 тыс. рублей или 52% больше уточненного плана на 2018 год (79 625,5 тыс. рублей).

Объём межбюджетных трансфертов в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) на 2019 год составляет 20 710,0 тыс. рублей, что меньше на 246 902,3 тыс. рублей или на 92,3% показателя 2018 года. На 2020 - 2021 годы межбюджетные трансферты предусмотрены без изменений, на каждый год в сумме 20 710,0 тыс. рублей. В проекте закона № 6-пр «О бюджете Территориального фонда ОМС НАО на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» указанные бюджетные ассигнования учтены в аналогичном объеме, при этом отмечаем, что не представлены пояснения по значительному снижению объема межбюджетных трансфертов и **отсутствуют расчеты межбюджетного трансферта, в связи с чем отсутствует возможность оценить достаточность предусмотренных средств.**

Объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования учтён на 2019 год в сумме 356 562,98 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 370 266,2 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 384 923,4 тыс. рублей.

По главе 027 разделу 10 «Социальная политика» на 2018 год в рамках отдельного мероприятия ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения» в сумме **356 562,98 тыс. рублей.** На

2020-2021 годы в рамках этого же мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 370 266,2 тыс. рублей и 384 923,4 тыс. рублей соответственно.

Частью 3 статьи 23 Федерального закона № 326-ФЗ установлено, что годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждается законом о бюджете субъекта РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» годовой объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения составляет **356 562,98 тыс. рублей** (тариф страхового взноса – $18\,864,6 * 0,7667 * 1,119 = 16\,184,6$ р. х численность неработающего населения на 01.01.2018 – 22 031 чел.). Проектом № 556364-7 Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг на 2019 год определен в размере, равном 1,119, на 2020 год - 1,162, на 2021 год - 1,208.

Таким образом, расходы по главе 027 разделу 10 «Социальная политика» на 2019 год в рамках отдельного мероприятия «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» запланированы обосновано.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению на 2018-2020 годы

В законопроекте по главе 027 разделу 10 «Социальная политика» в 2019 году предусматриваются расходы в объёме 3 162 433,7 тыс. рублей, что на 26 837,3 тыс. рублей или на 0,9% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 3 125 827,4 тыс. рублей и 3 123 621,9 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке расходы на предоставление мер социальной поддержки сформированы с учетом проекта закона «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа», подготовленного Департаментом здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа.

Частью 3 статьи 11 проекта закона об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с 1 января 2019 года предусмотрена индексация 1,042 для следующих мер социальной поддержки:

- ежемесячной компенсационной выплаты участникам событий на космодроме «Плесецк» 18 марта 1980 года, предусмотренной пунктом 7 статьи 42 закона Ненецкого автономного округа от 20 декабря 2013 года № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа»;

- единовременного пособия лицам, награжденным знаком «Материнская слава», предусмотренного статьей 22 закона Ненецкого автономного округа от 20 декабря 2013 года № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа»;

- ежемесячного вознаграждения за труд приемных родителей, предусмотренного частью 1 статьи 24 закона Ненецкого автономного округа от 20 декабря 2013 года № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа».

Индексация мер социальной поддержки по действующим расходным обязательствам в представленном проекте бюджета учтена. Объем бюджетных

ассигнований, предусмотренных на осуществление индексации данных социальных выплат, составляет 1 223,2 тыс. рублей, в том числе услуги кредитных организаций 81,0 тыс. рублей.

Проектом закона «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменения в отдельные законы Ненецкого автономного округа» до 1 января 2020 года в связи с дефицитностью окружного бюджета и в целях оптимизации расходов приостанавливаются отдельные положения законов Ненецкого автономного округа в части следующих выплат:

- индексации размеров денежного содержания лиц, замещающих государственные должности округа;
- компенсации затрат на медицинское обслуживание в соответствии с договором добровольного медицинского страхования депутатам, лицам, замещающим государственные должности округа, государственным гражданским служащим;
- компенсации расходов по санаторно-курортному обслуживанию лицам, замещающим государственные должности округа, государственным гражданским служащим;
- назначения досрочной окружной пенсии работникам образования;
- отдельных направлений использования средств окружного материнского (семейного) капитала;
- первоначального взноса при кредитовании или заимствовании на приобретение (строительство) жилья;
- отдельных выплат Приемной семье;
- ежемесячной компенсационной социальной выплаты родителю или иному законному представителю, совместно проживающему и фактически воспитывающему ребенка на дому;
- предоставления малоимущим семьям социальной поддержки в виде бесплатного горячего питания детей во время каникул, в праздничные и выходные дни в организациях общественного питания, расположенных в местах их постоянного проживания.

Необходимо отметить, что частью 3 статьи 11 законопроекта установлен размер индексации для отдельных социальных выплат, при этом **не предусмотрена** индексация следующих выплат:

- денежной выплаты проживающим на территории Ненецкого автономного округа лицам, состоящим на учете в государственных медицинских организациях Ненецкого автономного округа, больным сахарным диабетом и (или) онкологическими заболеваниями, в соответствии с частью 1 статьи 4.5 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки»;
- единовременной выплаты на питание за каждую сданную дозу крови и ее компонентов и расходов на обеспечение питания доноров крови и ее компонентов в день сдачи, предусмотренной частью 2 статьи 2 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки».

Согласно части 3 статьи 4.5, части 5 статьи 2 закона Ненецкого автономного округа от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа по предоставлению

дополнительных мер социальной поддержки» законом округа об окружном бюджете размеры указанных денежных сумм ежегодно **увеличиваются (индексируется)** путем применения поправочного коэффициента, величина которого формируется с учетом уровня инфляции (потребительских цен). При этом в пояснительной записке к законопроекту отсутствует информация о планируемом приостановлении указанных норм проектом закона «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменения в отдельные законы Ненецкого автономного округа».

На единовременную компенсационную выплату гражданам пожилого возраста ко Дню пожилого человека, предусмотренную законом Ненецкого автономного округа от 20.12.2013 № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа», предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 65 990,7 тыс. рублей (из расчёта 5,0 тыс. рублей выплата на 1 получателя и количество получателей 5 900 чел., 16,64 тыс. рублей выплата на 1 получателя и количество получателей 2100).

Единовременная компенсационная выплата гражданам пожилого возраста (в возрасте до 70 лет, проживающим на территории Ненецкого автономного округа и имеющим стаж работы в округе не менее 15 лет.) ко Дню пожилого человека составляет 5,0 тыс. рублей.

Единовременная компенсационная выплата гражданам пожилого возраста (достигшим возраста 70 лет, проживающим на территории Ненецкого автономного округа и имеющим стаж работы в округе не менее 15 лет.) ко Дню пожилого человека составляет 16,64 тыс. рублей.

Законами Ненецкого автономного округа от 06.12.2016 № 277-оз и от 23.11.2017 № 348-оз «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» в целях оптимизации бюджетных расходов размер единовременной компенсационной выплаты гражданам пожилого возраста в возрасте до 70 лет пролонгировано применение уменьшенного размера данной выплаты (с 10,0 тыс. рублей (с учетом индексации с сентября 2016 г. – 10,4 тыс. рублей) до фактически выплаченных к 1 октября 2017 года 5,0 тыс. рублей). В тоже время, единовременная компенсационная выплата гражданам пожилого возраста, достигшим возраста 70 лет, проиндексирована законом Ненецкого автономного округа от 25.12.2015 № 171-оз «Об окружном бюджете на 2016 год» с 1 сентября 2016 года в размере 1,040.

Счетная палата НАО обращает внимание, что на ежемесячные компенсационные выплаты гражданам пожилого возраста, в возрасте до 70 лет, предусмотренные законом Ненецкого автономного округа от 20.12.2013 № 121-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа», предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 29 500,0 тыс. рублей (из расчёта 5,0 тыс. рублей выплата на 1 получателя и количество получателей 5 900 чел.) без учета индексации.

Законопроектом предлагается также увеличить бюджетные ассигнования в 2019 году на сумму 1 350,0 тыс. рублей на ежегодные единовременные социальные выплаты оленеводам и чумработницам, которым назначена пенсия по государственному пенсионному обеспечению, предусмотренную законом Ненецкого автономного округа от 06.12.2016 № 275-оз «Об оленеводстве в Ненецком автономном округе» (далее – Закон округа № 275-оз). На указанные выплаты предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 2 150,0 тыс. рублей (из расчёта **10,0 тыс. рублей** выплата на 1 получателя и количество получателей 215 чел.).

Вместе с тем отмечаем, что в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 16 Закона округа № 275-оз оленеводам и чумработникам, достигшим возраста 45 лет - для женщин и 50 лет - для мужчин, которым назначена пенсия по государственному пенсионному обеспечению и которые были заняты в оленеводческих хозяйствах Ненецкого автономного округа, в том числе в общинах коренных малочисленных народов Севера, не менее 5 лет, не занятым в оленеводческих хозяйствах на момент предоставления предусмотренных настоящей частью мер социальной поддержки, устанавливается ежегодная единовременная социальная выплата в размере **4,0 тыс. рублей**.

Законопроектом предлагается также увеличить бюджетные ассигнования в 2019 году на сумму 9 552,0 тыс. рублей на ежемесячные социальные выплаты оленеводам и чумработникам, предусмотренные Законом округа № 275-оз. На указанные выплаты предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 30 600,0 тыс. рублей (из расчёта **3,0 тыс. рублей** выплата на 1 получателя, количество получателей 815 чел., количество выплат 12 мес.).

Вместе с тем отмечаем, что в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 16 Закона округа № 275-оз, оленеводам и чумработникам, занятым в оленеводческих хозяйствах Ненецкого автономного округа, в том числе в общинах коренных малочисленных народов Севера, устанавливается ежемесячная социальная выплата в размере **2,0 тыс. рублей**.

Законопроектом предлагается также увеличить бюджетные ассигнования в 2019 году на сумму 240,0 тыс. рублей на ежемесячные социальные выплаты стипендии детям оленеводов и чумработниц, обучающимся в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования в возрасте до 30 лет, предусмотренные Законом округа № 275-оз. Предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 360,0 тыс. рублей (из расчёта **2,0 тыс. рублей** выплата на 1 получателя, количество получателей 15 чел., количество выплат 12 мес.).

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 16 Закона округа № 275-оз, студентам из числа детей оленеводов, чумработниц, устанавливается ежемесячная выплата стипендии в размере **1,0 тыс. рублей**.

Счетная палата отмечает, что соответствующие изменения размера указанных выплат оленеводам и чумработникам, а также студентам из числа детей оленеводов, чумработниц в указанный закон не внесены, т.е. отсутствует расходное обязательство, что **не отвечает требованиям статьи 65 БК РФ**.

Законопроектом предлагается предусмотреть бюджетные ассигнования в 2019 году на сумму 8 102,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках Подпрограммы 5 «Социальная поддержка граждан, участвующих в ипотечном жилищном кредитовании» ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования на реализацию данного мероприятия в 2018 году не предусмотрены.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что в нарушение статьи 65 БК РФ в Ненецком автономном округе не принято расходное обязательство, устанавливающее расходы окружного бюджета по обеспечению жильем молодых семей.

Кроме того, в настоящее время отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий методику распределения субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 027, обоснован с учетом настоящего заключения.

Расходы по главе 028

«Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа»

Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа в соответствии с постановлением Администрации НАО от 23.12.2014 № 510-п является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию и реализации государственной политики в сфере развития и укрепления принципов и институтов гражданского общества, работе с некоммерческими организациями, содействию развития местного самоуправления, информационной политики, международного и межрегионального сотрудничества, самобытного, социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера; с 01.04.2017 – по материально-техническому обеспечению деятельности мировых судей Ненецкого автономного округа (в редакции постановления Администрации НАО от 14.03.2017 № 68-п).

Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа (далее – в контексте настоящей главы Департамент) в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 07.06.2017 № 62-р является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам НАО: «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» и «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации».

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,5% от общих расходов окружного бюджета на 2019 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 028, планируемых рассматриваемым законопроектом и утверждённых законом об окружном бюджете № 354-оз, установлено следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законо- проект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 г. от утверждённого на 2018 г.)		2020 год законопро- ект	2021 год законопроект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО по главе 028	103 731,9	110 239,3, в т.ч. ср- ва ФБ 6 941,3	6 507,4	6,3%	103 885,5, в т.ч. ср-ва ФБ 4 587,6	96 911,3, в т.ч. ср-ва ФБ 4 591,0
Расходы на содержание органа власти	103 731,9	110 239,3	6 507,4	6,3%	103 885,5	96 911,3
Расходы на содержание мировых судей	14 007,7	14 012,6	4,9	-	13 917,2	14 079,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований НАО на реализацию проекта по поддержке местных инициатив	11 500,0	10 000,0	-1 500,0	-13%	10 000,0	6 000,0
Субсидии (гранты) некоммерческим организациям в рамках ГП НАО «Сохранение и развитие коренных и малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе»	3 000,0	ОБ 3 000,0 ФБ 4 894,8	ОБ -	ОБ -	ОБ 3000,0 ФБ 4 520,8	ОБ 3 000,0 ФБ 4 520,8
Субсидии (гранты) социально-ориентированным некоммерческим организациям в рамках ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» Подпрограмма 1 «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России в Ненецком автономном округе»	3 106,8, в т.ч. ср- ва ФБ 856,8	ОБ 2 500,0 ФБ 729,7	250(ОБ)	11,1% (ОБ)	2 500,0	1 750,0

Наименование	Утверждено на 2018 год	2019 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2019 г. от утвержденного на 2018 г.)		2020 год законопроект	2021 год законопроект
			сумма	%		
Субсидии (гранты) социально-ориентированным некоммерческим организациям в рамках Подпрограммы 2	13 800,0	15 000,0	1 200,0	8,7%	13 000,0	9 500,0
Субсидии юридическим лицам для возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с реализацией по льготной цене оленеводам и чумработникам дров для отопления кочевого жилья	3 441,0	3 078,2	-362,8	-10,5%	3 201,3	3 329,3
Мероприятия	13 509,4	ОБ 14 708,8 ФБ 1 252,9			12 768,5	13 528,9
Мероприятия в рамках ГП НАО «Сохранение и развитие коренных и малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе»	8 045,6	ОБ 8 559,9 ФБ 1 252,9			7 399,2	8 410,4
Мероприятия в рамках ГП НАО «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе»	160,0	160,0	-	-	160,0	160,0
Мероприятия ГП «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	4 987,3	5 648,9	661,6	13,3%	4 869,3	4 618,5
Членский взнос в неправительственную организацию «Академия Северного Форума»	316,5	340,0	23,5	7,4%	340,0	340,0
Межбюджетные трансферты (без инвестиций). Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	278,1	ФБ 63,9	-214,2	-в 4,35р.	ФБ 66,8	ФБ 70,2

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Департаменту в 2019 году в объёме **110 239,3 тыс. рублей**, что на **6 507,4 тыс. рублей** или на 6,3% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2018 год (2018 год – 103 731,9 тыс.рублей). На плановый период 2020-2021 гг. объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 103 885,5 тыс. рублей и 96 911,3 тыс. рублей соответственно.

В расходах Департамента учтены ассигнования на уплату взноса в некоммерческие организации на 2019-2021 гг. («Академия Северного Форума») по 340,0 тыс.рублей на каждый год.

Взнос в некоммерческие организации осуществляется в соответствии с постановлением Администрации НАО от 10.06.2013 № 223-п «Об установлении расходных обязательств Ненецкого автономного округа по уплате взносов в некоммерческие организации», которым Департамент определен уполномоченным органом по уплате взноса в некоммерческую организацию «Некоммерческое партнерство по содействию развитию северных территорий "Академия Северного Форума"». Этим же постановлением Администрации НАО определен ежегодный членский взнос в размере 5 000 (пять тысяч) долларов США. Согласно пункту 1.1 данного постановления взнос перечисляется в российских рублях. Сумма данного взноса в российских рублях определяется исходя из курса доллара США, установленного Министерством экономического развития Российской Федерации для расчета Государственного бюджета Российской Федерации в текущем году.

Штатная численность Департамента 32 чел., все являются государственными гражданскими служащими, по сравнению с 2018 годом не изменяется.

Расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из указанной штатной численности и в соответствии с порядком формирования фонда оплаты труда, утверждённым законом НАО от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» (ст.12).

Командировочные расходы на весь трёхлетний период 2019-2021 гг. увеличиваются по сравнению с 2018 годом и устанавливаются: на 2019 год суточные – 131,7 тыс.рублей, что на 15,9 тыс.рублей или на 13,7% больше значений, предусмотренных на 2018 год (2018 год – 115,8 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 136,5 тыс.рублей и 141,9 тыс.рублей соответственно; на 2019 год расходы на проезд – 808,0 тыс.рублей, что на 218,4 тыс.рублей или на 37% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 589,6 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 837,1 тыс.рублей и 870,6 тыс.рублей соответственно; на 2019 год расходы на проживание – 631,0 тыс.рублей, что на 30 тыс.рублей или на 4,8% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 601,0 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 653,7 тыс.рублей и 680,0 тыс.рублей соответственно.

Из 33-х запланированных командировок 22 командировки – за пределы НАО, в том числе 2 в Финляндию и 1 в Норвегию (для сведения: в 2018 году также были запланированы 3 командировки за границу - в Норвегию, Финляндию и Швецию).

Расходы на закупки товаров, работ, услуг также увеличиваются на весь трёхлетний период 2019-2021 гг. и устанавливаются: на 2019 год 106,1 тыс.рублей, что на 33,5 тыс.рублей или на 46,1% больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 72,6 тыс.рублей), на плановый период 2020-2021 гг. – 109,9 тыс.рублей и 114,3 тыс.рублей соответственно.

Расходы на услуги связи на 2019-2021 гг. запланированы в сумме 25,1 тыс.рублей, 26,0 тыс.рублей и 27,0 тыс.рублей соответственно, что меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 37,2 тыс.рублей).

Расходы на другие услуги на 2019-2021 гг. запланированы в сумме 81,0 тыс.рублей, 83,9 тыс.рублей и 87,3 тыс.рублей соответственно, что больше по сравнению с 2018 годом чуть более, чем в два раза (2018 год – 34,4 тыс.рублей).

Расходы на иные бюджетные ассигнования (налоги, пошлины, сборы) на 2019-2021 гг. запланированы в сумме 48,1 тыс.рублей, 49,9 тыс.рублей и 51,9 тыс.рублей соответственно, что меньше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 66,0 тыс.рублей).

Расходы на оплату сотрудникам Департамента льготного проезда к месту отдыха и обратно запланированы на 2019-2021 годы в сумме 975,0 тыс.рублей, 915 тыс.рублей и 975 тыс.рублей соответственно, что больше по сравнению с 2018 годом (2018 год – 900,0 тыс.рублей); для руководителя Департамента данный вид расходов запланирован на 2019 и 2021 гг. по 90 тыс.рублей на каждый год (2018 год – 70,0 тыс.рублей).

В связи с изменением объёмов финансирования на реализацию программных мероприятий, Счётная палата обращает внимание на необходимость своевременного приведения государственных программ «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» и «Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» в соответствие с законом НАО «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

Кроме того, срок реализации обеих вышеназванных государственных программ заканчивается в 2020 году, срок действия государственных программ в установленном порядке не продлён, новые государственные программы не утверждены, вместе с тем представленным законопроектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий, в том числе и на 2021 год.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по главе 028, обоснован.

Председатель



Е.Г. Сопочкина