



## **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

---

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

---

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона округа № 88-пр «Об исполнении окружного бюджета за 2018 год»**

Заключение Счетной палаты Ненецкого автономного округа (далее – Счетная палата НАО) на проект закона № 88-пр «Об исполнении окружного бюджета за 2018 год» подготовлено в соответствии с законом округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа» и законом округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее – Закон о бюджетном процессе).

Законопроект внесен Губернатором Ненецкого автономного округа в соответствии со статьей 36 Закона о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Закона о бюджетном процессе Счетной палатой НАО проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2018 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2018 год установлены нарушения при составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, которые в целом не повлияли на ее достоверность, но отрицательно оказали влияние на ее прозрачность и информативность.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, сформирован в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 №191н, Инструкции о порядке составления и представления дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, утверждённой приказом Минфина РФ от 01.03.2016 № 15н и с учетом особенностей, предусмотренных письмом Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 25.01.2019 № 244/02 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений окружного бюджета за 2018 год».

Годовой отчет сформирован и представлен на бумажном носителе в Счетную палату НАО 29.03.2018 (исх. № 01-31/2816), что соответствует норме, установленной частью 5 статьи 35 Закона о бюджетном процессе, в срок до 1 апреля текущего финансового года.

В ходе выборочной проверки достоверности годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2018 год:

- факты предоставления недостоверных показателей годовой бюджетной отчетности не установлены;

- факты нарушения бюджетного законодательства не установлены.

Согласно статье 37 Закона о бюджетном процессе по результатам рассмотрения годового отчета об исполнении окружного бюджета Собрание депутатов Ненецкого автономного округа принимает либо отклоняет закон об исполнении окружного бюджета.

На 2018 год закон Ненецкого автономного округа от 08.12.2017 № 354-оз «Об окружном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – закон об окружном бюджете на 2018 год) принят с учетом Договора между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа о взаимодействии при осуществлении полномочий органов государственной власти Российской Федерации от 05.06.2014, утверждённого законом Ненецкого автономного округа от 23.06.2014 № 50-оз, согласно которому с 1 января 2015 года до 31 декабря 2021 года органы государственной власти Ненецкого автономного округа в полном объеме исполняют полномочия субъекта Российской Федерации, а также с учётом закона Ненецкого автономного округа от 19.09.2014 № 95-оз «О перераспределении полномочий между органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа и органами государственной власти Ненецкого автономного округа», согласно которому ряд полномочий органов местного самоуправления осуществляют органы государственной власти Ненецкого автономного округа.

### 1. Анализ исполнения основных характеристик окружного бюджета.

В соответствии с законом об окружном бюджете на 2018 год первоначально основные характеристики окружного бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 14 243 271,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов окружного бюджета в сумме 16 264 167,8 тыс. руб.;

- дефицит окружного бюджета в сумме 2 020 896,4 тыс. руб., или 14,5% от общего годового объема доходов окружного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Основными источниками финансирования дефицита окружного бюджета были определены кредиты кредитных организаций в размере 2 000 000,0 тыс. руб.

В течение отчетного периода изменения в параметры окружного бюджета законодательно вносились шесть раз (законами округа от 14.02.2018 № 375-оз, от 23.04.2018 № 394-оз, от 08.06.2018 № 401-оз, от 12.07.2018 № 414-оз, от 09.11.2018 № 13-оз, от 18.12.2018 № 25-оз).

Также в соответствии со статьей 217 и статьей 232 Бюджетного кодекса РФ Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа без внесения изменений в закон об окружном бюджете на 2018 год внесены изменения в план по доходам и расходам на общую сумму «плюс» **3 153,2 тыс. руб.**, что обусловлено фактическим поступлением доходов в виде субсидий, субвенций из федерального бюджета, в том числе:

Таблица 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма	Дата, № распоряжения ДФЭ НАО
субсидии бюджетам субъектов РФ на софинансирование социальных программ субъектов РФ, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров	13,5	от 26.12.2018 № 306
субвенции бюджетам субъектов РФ на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётной донор России»	88,1	от 18.12.2018 № 285
субвенции бюджетам субъектов РФ на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной	785,6	от 21.12.2018 № 294

Наименование показателя	Сумма	Дата, № распоряжения ДФЭ НАО
нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)		
субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребёнка	2 266,0	от 24.12.2018 № 296
<b>Итого:</b>	<b>3 153,2</b>	

В результате вносимых изменений в течение 2018 года **доходы** окружного бюджета **увеличены** на 6 963 922,5 тыс. руб., или на 48,9%, **расходы** – на 4 317 581,0 тыс. руб., или на 26,5%.

С учетом вносимых изменений основные характеристики окружного бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 21 207 193,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов окружного бюджета в сумме 20 581 748,8 тыс. руб.;
- профицит окружного бюджета в сумме 625 445,1 тыс. руб.

**Исполнение** окружного бюджета за 2018 год в разрезе основных параметров составило:

Таблица 2 (в тыс. руб.)

Показатели	Утверждено законом округа от 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение от уточненного плана	
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. от 18.12.2018 № 25-оз		сумма	%	сумма	%
Доходы	14 243 271,4	21 204 040,7	21 207 193,9	21 658 849,0	102,1%	451 655,1	2,1%
Расходы	16 264 167,8	20 578 595,6	20 581 748,8	19 730 567,1	95,9%	-851 181,7	4,1%
Дефицит (-)	-2 020 896,4	+625 445,1	+625 445,1	+1 928 281,9			
Профицит (+)	14,5%						

Как видно из вышеуказанной таблицы исполнение окружного бюджета за 2018 год составило:

- по доходам 21 658 849,0 тыс. руб., или 102,1% к уточненному плану;
- по расходам 19 730 567,1 тыс. руб., или 95,9% к уточненному плану;

За 2018 год окружной бюджет исполнен **с профицитом в сумме 1 928 281,9 тыс. руб.**

Остатки средств на лицевых счетах окружного бюджета по сравнению с показателями на 1 января 2018 года увеличились на 602 388,59 тыс. руб. и по состоянию на 1 января 2019 года составили 1 286 830,2 тыс. руб., из них:

- 1 286 813,3 тыс. руб. – собственные средства окружного бюджета;
- 17,0 тыс. руб. – целевые средства, поступившие из вышестоящих бюджетов.

Размещение свободных остатков средств окружного бюджета на основании статьи 22 закона об окружном бюджете на 2018 год на банковских депозитах в отчетный период не производилось.

По сравнению с 2017 годом **объем доходной части** окружного бюджета **увеличился** на 3 163 936,8 тыс. руб., или **на 17,1%**, **объем расходной части** окружного бюджета **увеличился** на 2 123 933,1 тыс. руб., или **на 12,1%**.

## 2. Анализ исполнения доходной части окружного бюджета.

Согласно представленному отчету исполнение доходной части окружного бюджета составило 21 658 849,0 тыс. руб., или 102,1% к уточненному плану на 2018 год, в том числе:

Таблица 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено законом округа от 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. от 18.12.2018 № 25-оз		сумма	%	
Налоговые доходы	9 736 597,4	10 784 506,2	10 784 506,2	11 275 026,9	104,5%	490 520,7
Неналоговые доходы	4 200 619,1	8 565 821,5	8 565 821,5	8 581 919,9	100,2%	16 098,4
Безвозмездные поступления	306 054,9	1 853 713,0	1 856 866,2	1 801 902,2	97,0%	- 54 964,0
<b>Итого:</b>	<b>14 243 271,4</b>	<b>21 204 040,7</b>	<b>21 207 193,9</b>	<b>21 658 849,0</b>	<b>102,1%</b>	<b>451 655,1</b>

В общем объеме доходов окружного бюджета за 2018 год налоговые доходы составили 52,1%; неналоговые доходы 39,6%; безвозмездные поступления составили 8,3%.

Анализ исполнения доходной части окружного бюджета за 2018 год показал, что поступление налоговых доходов составило 104,5% от уточненных плановых назначений, неналоговых доходов 100,2% от уточненных плановых назначений и безвозмездные поступления составили 97,0%.

### 2.1. Анализ исполнения налоговых доходов окружного бюджета.

В отчетный период исполнение налоговых доходов составило 11 275 026,9 тыс. руб. при уточненном плане 10 784 506,2 тыс. руб., таким образом, налоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 490 520,7 тыс. руб., или на 4,5%, в том числе:

Таблица 4 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	Утверждено законом округа от 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. от 18.12.2018 № 25-оз		сумма	%	
Налоги на прибыль, доходы	3 577 467,0	4 587 503,5	4 587 503,5	4 915 211,2	107,1%	327 707,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	103 050,0	107 333,9	107 333,9	116 326,3	108,4%	8 992,4
Налоги на совокупный доход	23 750,0	27 050,0	27 050,0	28 453,0	105,2%	1 403,0
Налоги на имущество	5 938 000,0	5 938 060,0	5 938 060,0	6 087 467,7	102,5%	149 407,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	79 084,0	111 215,1	111 215,1	114 711,3	103,1%	3 496,2
Государственная пошлина	15 246,4	13 331,7	13 331,7	12 845,3	96,4%	-486,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	12,0	12,0	12,1	100,8%	0,1
<b>Итого налоговые доходы:</b>	<b>9 736 597,4</b>	<b>10 784 506,2</b>	<b>10 784 506,2</b>	<b>11 275 026,9</b>	<b>104,5%</b>	<b>490 520,7</b>

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

- 53,6% налог на имущество организаций, исполнен в сумме 6 047 889,4 тыс. руб., или 102,5% к уточненному плану;

- 31% налог на прибыль организаций, исполнен в сумме 3 495 474,0 тыс. руб., или 109,6% к уточненному плану;

- 12,6% налог на доходы физических лиц, исполнен в сумме 1 419 737,3 тыс. руб., или 101,6% к уточненному плану.

В целом поступление налоговых доходов за 2018 год относительно 2017 года увеличилось на 477 288,8 тыс. руб., или на 4,4%. Наибольшее увеличение объема поступлений в суммовом выражении, наблюдается:

- по налогу на прибыль организаций при выполнении СРП на 295 374,6 тыс. руб., или в 1,4 раза (в 2017 году поступления составили 713 985,2 тыс. руб., в 2018 году – 1 009 359,8 тыс. руб.);

- по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ на 212 695,8 тыс. руб., или на 16% (в 2017 году поступления составили 1 332 829,3 тыс. руб., в 2018 году – 1 545 525,1 тыс. руб.);

- по налогу на имущество организаций на 128 089,9 тыс. руб., или на 2,2% (в 2017 году поступления составили 5 919 799,5 тыс. руб., в 2018 году – 6 047 889,4 тыс. руб.);

- по регулярным платежам за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении СРП на 34 781,6 тыс. руб., или в 1,7 раза (в 2017 году поступления составили 49 158,5 тыс. руб., в 2018 году – 83 940,1 тыс. руб.);

- по транспортному налогу на 3 094,3 тыс. руб., или на 8,5% (в 2017 году поступления составили 36 424,0 тыс. руб., в 2018 году – 39 518,3 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке на рост поступлений повлияли следующие факторы:

по налогу на прибыль организаций:

- рост уплаты по организациям нефтегазовой отрасли (увеличение объемов произведенных работ и оказанных услуг; постоянное изменение мировых цен на углеводородное сырье, изменение курса валют).

по налогу на имущество организаций:

- изменения, внесенные в налоговое законодательство, в части установления в 2018 году ставки по налогу в размере 1,1 процента (п. 3.3 ст.380 НК РФ) в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (в 2017 году указанное имущество было освобождено от налогообложения – п. 25 ст. 381 НК РФ);

- уплата налога за прошлые года по решению выездной налоговой проверки.

по регулярным платежам за добычу полезных ископаемых (роялти):

- рост расчетной цены нефти на 40,6% (в связи с изменением котировок на нефть на мировом рынке) при увеличении объемов добычи нефти на 12,6 процентов.

по транспортному налогу:

- рост поступлений налога от физических лиц по расчетам за 2017 год и погашением задолженности за прошлый год.

Вместе с тем, в 2018 году относительно 2017 года снизился объем поступлений:

- по налогу на совокупный доход на 20 165,5 тыс. руб., или на 41,5% (в 2017 году поступления составили 48 618,5 тыс. руб., в 2018 году – 28 453,0 тыс. руб.), что обусловлено изменением нормативов распределения в 2018 году доходов, между окружным и местными бюджетами (с 50% до 25%);

- по налогу на прибыль от ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН) на 247 758,0 тыс. руб., или на 20,8% (в 2017 году поступления составили 1 188 347,0 тыс. руб., в 2018 году – 940 589,0 тыс. руб.), что обусловлено возвратом переплаты по налогу в сумме 193 789,7 тыс. руб. ответственному участнику КГН, состоящему на налоговом учете в МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №2, а также уменьшением доли участия в составе КГН налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в Ненецком автономном округе (с 10,45% в 2017 году до 8,96% в 2018 году).

## **2.2. Анализ исполнения неналоговых доходов окружного бюджета.**

В отчетный период исполнение неналоговых доходов составило 8 581 919,9 тыс. руб. при уточненном плане 8 565 821,5 тыс. руб., таким образом, неналоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 16 098,4 тыс. руб., или на 0,2%, в том числе:

Таблица 5 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	Утверждено законом округа от 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. от 18.12.2018 № 25-оз		сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30 541,3	25 181,6	25 181,6	12 324,2	48,9%	- 12 857,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	43 281,7	50 497,2	50 497,2	68 530,2	135,7%	18 033,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 867,2	25 475,7	25 475,7	28 289,5	111,0%	2 813,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 734 811,3	7 927 696,9	7 927 696,9	7 927 779,6	100,0%	82,7
<i>- доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение»</i>	<i>3 733 962,0</i>	<i>7 926 847,6</i>	<i>7 926 847,6</i>	<i>7 926 847,6</i>	<i>100,0%</i>	<i>-</i>
Административные платежи и сборы	8 890,0	28390,0	28 390,0	30 333,2	106,8%	1 943,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 695,0	120 348,9	120 348,9	120 160,8	99,8%	- 188,1
Прочие неналоговые доходы	349 532,6	388 231,2	388 231,2	394 502,4	101,6%	6 271,2
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>4 200 619,1</b>	<b>8 565 821,5</b>	<b>8 565 821,5</b>	<b>8 581 919,9</b>	<b>100,2%</b>	<b>16 098,4</b>

В структуре неналоговых доходов окружного бюджета наибольший удельный вес в размере 92,4% от общей суммы неналоговых доходов и 36,6% от общей суммы всех доходов составили доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение». За отчетный период исполнение по данному виду доходов составило 7 926 847,6 тыс. руб., или 100,0% к уточненному плану и 212,3% к первоначально утвержденным плановым показателям.

По сравнению с 2017 годом исполнение по вышеуказанному виду доходов увеличилось на 2 340 455,8 тыс. руб., или на 41,9% (исполнение за 2017 год составило 5 586 391,8 тыс. руб.). Увеличение доходов обусловлено ростом в 1,4 раза цены на нефть марки «Юралс», изменением курса валют и увеличением объемов добычи нефти на 12,6%, снижением объёма возмещаемых затрат инвестора на 3 306,1 тыс. долл. США.

В отчетный период поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составило 12 324,2 тыс. руб., или 48,9% к уточненному плану на 2018 год (25 181,6 тыс. руб.), из них:

1) **Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ**, составили 9 874,6 тыс. руб., или 44,7% от уточненных плановых назначений (22 079,5 тыс. руб.).

В таблице 6 представлена информация по доходам окружного бюджета от дивидендов по акциям, принадлежащим округу, в разрезе акционерных обществ.

Таблица 6 (в тыс. руб.)

Наименование	Плановые назначения		Исполнено		Примечание прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2017 год
	первоначальные	уточненные	сумма дивидендов	% отчислений в ОБ	
АО «Ненецкая нефтяная компания»	16 108,0	16 108,0	-	-	275 934,0
АО «Центр развития бизнеса НАО»	-	-	1 802,4	25%	7 209,0
ОАО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд»	2 811,0	2 811,0	4 630,8	25%	18 523,0
ОАО «Вита»	25,0	25,0	500,0	25%	1 996,0

Наименование	Плановые назначения		Исполнено		Примечание прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2017 год
	первоначальные	уточненные	сумма дивидендов	% отчислений в ОБ	
ОАО «Мясопродукты»	875,0	875,0	2 941,5	25%	11 741,0
АО «Ненецкая агропромышленная компания» <sup>1</sup>	1 707,0	1 707,0	-	-	-
АО «Ненецкая фармация» <sup>1</sup>	85,0	85,0	-	-	-
АО «Ненецкая компания электросвязи» <sup>2</sup>	468,0	468,0	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>22 079,5</b>	<b>22 079,5</b>	<b>9 874,6</b>	-	-

Как видно из вышеуказанной таблицы, в 2017 году с прибылью сработали пять акционерных обществ – АО «Ненецкая нефтяная компания», ОАО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд», ОАО «Мясопродукты», АО «Центр развития бизнеса НАО» и ОАО «Вита», вместе с тем поступление указанного вида доходов в отчетном периоде относительно 2017 года уменьшилось на 1 994,4 тыс. руб.

**Низкий процент исполнения** по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации» обусловлен неоплатой дивидендов АО «Ненецкая нефтяная компания». В связи с тем, что по состоянию на 30.09.2018 стоимость чистых активов АО «Ненецкая нефтяная компания» была меньше суммы его уставного капитала, в соответствии с частью 1 статьи 43 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» АО «Ненецкая нефтяная компания» было не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям.

2) Доходы окружного бюджета от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятий в отчетном периоде, составили 267,3 тыс. руб., или 100% к уточненному плану, в том числе:

Таблица 7 (в тыс. руб.)

Наименование государственного унитарного предприятия	Утверждено законом округа от 08.12.2017 № 354-оз		Исполнено	% отчислений в ОБ	Примечание чистая прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2017 год
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. от 18.12.2018 № 25-оз			
ГУП НАО «Ненецкая фармация»	-	-	-	-	0,0
ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»	3 173,0	-	-	-	- 147 755,0
ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция»	794,0	141,5	141,5	25%	+566,0
ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи»	-	95,3	95,3	25%	+ 381,0
ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания»	577,0	30,5	30,5	25%	+122,0
ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания»	-	-	-	-	0,0
<b>Итого:</b>	<b>4 544,0</b>	<b>267,3</b>	<b>267,3</b>	-	-

В 2018 году два государственных унитарных предприятия преобразованы: ГУП НАО «Ненецкая фармация» в общество с ограниченной ответственностью (срок приватизации 22.01.2018 года); ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» в акционерное общество (срок приватизации 08.02.2018 года).

Как видно из вышеуказанной таблицы, из четырех предприятий с прибылью сработало три, это ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» и ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания». Уточненный план доходов окружного бюджета от отчислений части прибыли государственными

<sup>1</sup> В соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 06.12.2016 № 280-ОЗ «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ненецкого автономного округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» и ГУП «Ненецкая фармация» должны быть преобразованы в АО, ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания» преобразовано в АО в феврале 2018 года, ГУП «Ненецкая фармация» преобразовано в АО в январе 2018 года;

<sup>2</sup> В соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 12.07.2018 № 415-ОЗ «О внесении изменения в Приложение к закону Ненецкого автономного округа «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Ненецкого автономного округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи» исключено из программы приватизации.

унитарными предприятиями Ненецкого автономного округа составил 267,3 тыс. руб. В окружной бюджет поступили доходы в размере 25,0 процента от размера чистой прибыли по итогам деятельности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа в сумме 267,3 тыс. руб. Объем полученных доходов составил 0,001% в общей сумме налоговых, неналоговых доходов окружного бюджета.

В целом поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятий, за отчетный период относительно 2017 года уменьшилось на 1 909,7 тыс. руб., или на 87,7%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** включают доходы от оказания платных услуг (работ), оказываемых казенными учреждениями, которые в отчетном периоде составили 7 310,3 тыс. руб., или 108,5% к уточненному плану на 2018 год (6 738,3 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 8 (в тыс. руб.)

Наименование казенных учреждений	Утверждено на 2018 год	Исполнено		Отклонение
		сумма	%	
КУ НАО «Поисково-спасательная служба»	1 779,5	1 875,6	105,4%	96,1
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	58,8	59,9	101,9%	1,1
КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»	4 600,0	5 249,6	114,1%	649,6
КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»	300,0	125,2	41,7%	-174,8
<b>Итого:</b>	<b>6 738,3</b>	<b>7 310,3</b>	<b>108,5%</b>	<b>572,0</b>

Согласно пояснительной записке невыполнение плана КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр» обусловлено отсутствием заявок от заказчиков на изготовление информационных материалов.

**Прочие неналоговые доходы** в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа в отчетном периоде составили **394 502,4 тыс. руб., или 101,6%** к уточненному плану на 2018 год (388 228,1 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование компаний недропользователей	Плановые назначения		Исполнено за 2018 г.		Отклонение от уточненного плана +/-
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	уточненный план на 2018 год	сумма	%	
АО «Арктикнефть»	228,4	228,4	207,3	90,8%	- 21,1
АО «Петросах»	-	-	23,1		23,1
ЗАО «Севергазнефтепром»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ЗАО «Севергеология»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	-	2 000,0	-	-	- 2 000,0
ООО «Арктическая нефтяная компания»	129,4	129,4	-	-	- 129,4
ООО «НГК «Горный»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга»	24 674,7	24 674,7	21 760,6	88,2%	- 2 914,1
ПАО «НК «Роснефть»	323 500,0	323 500,0	334 745,7	103,5%	11 245,8
ПАО «Татнефть»	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,0%	-
ООО «НГК «Развитие регионов»	-	-	70,1	-	70,1
ООО "Компания "Полярное сияние"	-	33 695,5	33 695,5	100,0%	-
<b>Итого:</b>	<b>349 532,6</b>	<b>388 228,1</b>	<b>394 502,4</b>	<b>101,6%</b>	<b>6 274,3</b>

В целом поступление доходов в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа за 2018 год относительно 2017 года увеличилось на 71 561,4 тыс. руб., или на 22,2%.

### 2.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений показал, что в целом плановые назначения за отчетный период по безвозмездным поступлениям исполнены на 97,0% и составили 1 801 902,2 тыс. руб., в том числе:



Таблица 10 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	Утверждено законом округа от 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнено		Отклонение +/-
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. от 18.12.2018 № 25-оз		сумма	%	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	306 054,9	1 668 630,7	1 671 783,9	1 604 881,4	96,0%	- 66 902,5
- <i>дотации</i> бюджетам бюджетной системы РФ	-	98466,0	98 466,0	98 466,0	100,0%	-
- <i>субсидии</i> бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	144 344,8	184 858,4	184 871,9	184 739,1	99,9%	-132,8
- <i>субвенции</i> бюджетам бюджетной системы РФ	142 497,2	203 187,3	206 327,0	186 938,0	96,0%	-19 389,0
- <i>иные межбюджетные трансферты</i>	19 212,9	1 182 119,0	1 182 119,0	1 134 738,3	99,6%	-47 380,7
Прочие безвозмездные поступления	-	170 450,0	170 450,0	180 763,0	106,1%	10 313,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	19 485,6	19 485,6	21 111,3	108,3%	1 625,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-4 853,3	-4 853,3	-4 853,5	100,0%	-
<b>Итого безвозмездные поступления:</b>	<b>306 054,9</b>	<b>1 853 713,0</b>	<b>1 856 866,2</b>	<b>1 801 902,2</b>	<b>97,0%</b>	<b>-54 963,8</b>

Как видно из вышеуказанной таблицы, наибольшее **невыполнение** плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ наблюдается по субвенциям бюджетам субъектов РФ, где при плановых назначениях в сумме 206 327,0 тыс. руб. исполнение составило 186 938,0 тыс. руб., или 96,0%, что обусловлено фактической потребностью на реализацию мер социальной поддержки (социальные выплаты).

**Безвозмездные поступления от компаний-недропользователей** в отчетном периоде составили 180 763,0 тыс. руб., или 106,1% от уточненного плана (170 450,0 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 11 (в тыс. руб.)

Наименование компаний недропользователей	Сумма	Примечание
ООО «СК «РУСВЬЕТПЕТРО»	170 000,0	софинансирование строительства социально значимого объекта Ненецкого автономного округа «Здание «Молодежного центра», расположенного по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. им. Н.Е. Сапрыгина, д. 17А по Протоколу №12 от 31.10.2018 к Соглашению о сотрудничестве между Администрацией НАО и ООО «СК «РУСВЬЕТПЕТРО» от 25.02.2009
АО «ННК-Печоранефть»	9 313,0	софинансирование в реализации мероприятий «Приобретение дорожной техники для нужд Ненецкого автономного округа», Доп. Соглашение № 2 на 2018 год от 29.11.2018 года
ООО «Колвинское»	1 000,0	на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа (в части, касающейся замены автопавильонов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа)
ООО «РН-Северная нефть»	450,0	пожертвования денежных средств для укрепления материально-технической базы учреждения ГКОУ НАО «Ненецкая СКШИ» по договору 2180018/0734Д от 06.09.2018г.
<b>Итого:</b>	<b>180 763,0</b>	

Доля средств, поступивших от прочих безвозмездных поступлений (платежи на социально-экономическое развитие округа) в 2018 году, в общей сумме доходов окружного бюджета составила 0,8%.

Анализ исполнения доходов окружного бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за последние 5 лет показал следующее:

Таблица 12 (в тыс. руб.)

Период	Доходы окружного бюджета от возврата межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*	Рост (+) / спад (-) в 2018 году по отношению к прошлым периодам	
		сумма	%
<b>2018 год</b>	<b>16 257,8</b>		
2017 год	8 887,8	7 370,0	82,9%
2016 год	31 933,8	- 15 676,0	-49,1%
2015 год	149 557,1	-133 299,3	-89,1%

\* за минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ

Из вышеуказанной таблицы видно, что по отношению к 2017 году доходы окружного бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет выросли на 82,9%, по отношению к 2016 году указанные доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков межбюджетных трансфертов ниже на 49,1%.

В отчетном периоде поступили доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 21 111,3 тыс. руб., или 108,3% от плановых назначений.

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

- 53,5%, или 11 295,0 тыс. руб. – Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- 26,8%, или 5 661,7 тыс. руб. – Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа;
- 7,8%, или 1 649,7 тыс. руб. – Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа;
- 7,8%, или 1 643,4 тыс. руб. – Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты Ненецкого автономного округа;
- 3,5%, или 735,4 тыс. руб. – Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа;
- 0,6%, или 126,1 тыс. руб. – Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «минус» 4 853,5 тыс. руб., в том числе:**

- «минус» 2 458,4 тыс. руб. – Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа;
- «минус» 813,5 тыс. руб. – Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты Ненецкого автономного округа;
- «минус» 756,0 тыс. руб. – Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа;

- «минус» 539,8 тыс. руб. – Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа;
- «минус» 165,3 тыс. руб. – Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- «минус» 120,5 тыс. руб. – Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа.

### 3. Анализ исполнения расходной части окружного бюджета.

Расходы окружного бюджета за 2018 год исполнены в сумме **19 730 567,1 тыс. руб.**, что составляет **95,9%** от уточненных плановых назначений (20 581 748,8 тыс. руб.) и **121,3%** от первоначальных плановых показателей (16 264 167,8 тыс. руб.).

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

Исполнение расходной части окружного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 2018 год представлены в виде следующей таблицы:

Таблица 13 (в тыс. руб.)

Наименование раздела / подраздела	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнение		Неисполненные назначения
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018		сумма	%	
Общегосударственные вопросы	1 233 951,0	1 283 974,3	1 188 804,7	1 051 882,4	88,5	136 922,3
Национальная оборона	3 552,7	3 752,5	3 752,5	3 752,5	100,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	237 002,3	263 576,4	263 576,4	247 227,8	93,8	16 348,6
Национальная экономика	2 265 893,3	4 346 195,5	4 346 195,5	4 055 488,1	93,3	290 707,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 262 964,8	2 890 054,2	2 890 054,2	2 855 477,1	98,8	34 577,1
Охрана окружающей среды	101 502,4	102 406,8	102 406,8	89 321,5	87,2	13 085,3
Образование	4 924 796,5	5 210 653,8	5 210 653,8	4 986 721,4	95,7	223 932,4
Культура, кинематография	697 375,9	808 053,6	863 966,4	852 128,4	98,6	11 838,0
Здравоохранение	1 409 262,3	1 714 528,7	1 740 194,5	1 698 528,1	97,6	41 666,4
Социальная политика	3 026 673,6	3 263 656,0	3 275 378,7	3 205 014,5	97,9	70 364,2
Физическая культура и спорт	165 494,8	192 375,6	192 375,6	187 498,3	97,5	4 877,3
Средства массовой информации	156 051,2	157 936,1	162 957,6	162 944,3	100,0	13,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	607 220,4	166 796,9	166 796,9	161 288,7	96,7	5 508,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	172 426,6	174 635,2	174 635,2	173 294,0	99,2	1 341,2
<b>Итого:</b>	<b>16 264 167,8</b>	<b>20 578 595,6</b>	<b>20 581 748,8</b>	<b>19 730 567,1</b>	<b>95,9</b>	<b>851 181,7</b>

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что в 2018 году **наибольший удельный вес** в структуре расходов окружного бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - доля расходов составила 25,3 %, или 4 986 721,4 тыс. руб., что **выше** значений 2017 года на 303 458,3 тыс. руб., или на 6,5 %;
- «Национальная экономика» - доля расходов составила 20,6 %, или 4 055 488,1

тыс. руб., что **выше** значений 2017 года на 856 364,6 тыс. руб., или на 26,8 %;  
 - «Социальная политика» - доля расходов составила 16,2 %, или 3 205 014,5 тыс. руб., что **выше** значений 2017 года на 63 979,9 тыс. руб., или на 2,0 %.

Как видно из вышеуказанной таблицы, процент исполнения расходной части окружного бюджета за **2018 год составил 95,9%** от уточненных плановых назначений.

Наиболее низкий процент исполнения составил по разделу «Охрана окружающей среды» – 87,2 % (неисполненные назначения 13 085,3 тыс. руб.), «Общегосударственные вопросы» – 88,5 % (неисполненные назначения 136 922,3 тыс. руб.), «Национальная экономика» – 93,3 % (неисполненные назначения 290 707,4 тыс. руб.) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 93,8 % (неисполненные назначения 16 348,6 тыс. руб.). По остальным разделам расходов в разрезе бюджетной классификации освоение бюджетных ассигнований превысило 95 % от утвержденных назначений.

Также, наибольшее отклонение от уточненного плана в суммовом выражении приходится по разделам «Образование», сумма неисполненных назначений составила 223 932,4 тыс. руб., или 4,3 %.

### 3.2. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

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

Таблица 14 (в тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнение		Неисполнен- ные назначения
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018		сумма	%	
Собрание депутатов НАО	118 265,8	121 629,5	121 629,5	119 018,7	97,9	2 610,8
Счётная палата НАО	31 363,7	31 279,0	31 279,0	30 611,0	97,9	668
Управление имущественных и земельных отношений НАО	47 010,6	81 888,7	81 888,7	77 553,8	94,7	4 334,9
Департамент финансов и экономики НАО	1 132 985,9	764 972,0	669 802,4	574 867,2	85,8	94 935,2
Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО	212 822,3	234 172,9	234 172,9	223 583,7	95,5	10 589,2
Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	19 991,2	20 131,2	20 131,2	20 069,8	99,7	61,4
Департамент образования, культуры и спорта НАО	4 924 800,8	5 386 685,6	5 442 598,4	5 306 118,1	97,5	136 480,3
Аппарат Администрации НАО	1 045 033,8	1 157 888,9	1 162 910,4	1 137 715,8	97,8	25 194,6
Управление государственного заказа НАО	18 339,1	19 367,2	19 367,2	19 241,0	99,3	126,2
Избирательная комиссия НАО	73 041,4	74 915,0	74 915,0	47 692,3	63,7	27 222,7
Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО	805 653,0	950 328,5	950 328,5	899 824,1	94,7	50 504,4
Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО	3 086 290,6	6 460 606,2	6 460 606,2	6 063 863,2	93,9	396 743,0
Государственная инспекция по ветеринарии НАО	83 718,7	91 574,3	91 574,3	90 590,9	98,9	983,4
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	40 020,3	40 906,8	40 906,8	40 800,7	99,7	106,1
Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты	4 521 693,3	5 039 492,1	5 076 880,5	4 978 825,5	98,1	98 055,0

Наименование ГРБС	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный план на 2018 год	Исполнение		Неисполнен- ные назначения
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018		сумма	%	
населения НАО						
Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО	103 137,3	102 757,7	102 757,7	100 191,3	97,5	2 566,4
<b>Всего расходы:</b>	<b>16 264 167,8</b>	<b>20 578 595,6</b>	<b>20 581 748,8</b>	<b>19 730 567,1</b>	<b>95,9</b>	<b>851 181,7</b>

**Наибольший удельный вес** в составе расходов окружного бюджета в отчётном периоде 2018 года приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- 30,7 %, или 6 063 863,2 тыс. руб., по Департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа;
- 26,9 %, или 5 306 118,1 тыс. руб., по Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- 25,2 %, или 4 978 825,5 тыс. руб., по Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа.

Анализ расходов в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что средний процент исполнения расходной части окружного бюджета составил 95,9 %, у 11 ГРБС из 16 ГРБС освоение бюджетных ассигнований превысило 95%.

Освоение бюджетных ассигнований менее 95% допустили 5 главных распорядителей средств окружного бюджета:

– **глава 016 «Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа»** (63,4 %), неисполненные назначения составили 27 222,7 тыс. руб., или 36,3 % от уточненных плановых назначений (3,2 % от всех неисполненных назначений).

Низкий процент исполнения в большей части обусловлен неисполнением бюджетных ассигнований в размере 25 308,5 тыс. руб. по непрограммному мероприятию «Проведение выборов в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа», причины неисполнения – затянувшиеся судебные процессы, в связи с чем не состоялись полеты в отдаленные и труднодоступные местности к семи оленеводческим хозяйствам, а также в связи с возложением полномочий окружных комиссий на территориальные комиссии (окружные комиссии не формировались), дополнительная оплата труда (вознаграждение) оплачена за фактически отработанное в комиссиях время, отмена командировок, запланированных для председателей участковых избирательных комиссий для обучения в г. Нарьян-Маре в связи с проведением обучения по видеоконференцсвязи.

– **глава 006 «Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа»** (85,8 %), неисполненные назначения составили 94 935,2 тыс. руб., или 14,2 % от уточненных плановых назначений (11,2 % от всех неисполненных назначений).

Неполное освоение обусловлено не востребованностью средств резервного фонда в размере 16 771,6 тыс. руб. (17,7 % от неисполненных назначений) и не востребованностью средств в размере 72 059,2 тыс. руб. на расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа в целях реализации Указов Президента Российской Федерации (75,9 % от неисполненных назначений).

– **глава 020 «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа»** (93,9 %), неисполненные назначения составили 396 743,0 тыс. руб., или 6,1 % от уточненных плановых назначений (46,6 % от всех неисполненных назначений).

Основная часть неисполнения 50,4 % от общей суммы неисполненных назначений (200 084,8 тыс. руб.) обусловлена неисполнением основного мероприятия «Строительство

(реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа» ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО» от запланированных бюджетных ассигнований, причиной неисполнения указано более медленные, чем планировалось, темпы реализации проектов, в том числе в рамках соглашений с международными финансовыми организациями, 17,0% от общей суммы неисполненных назначений (67 141,6 тыс. руб.) обусловлено невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Кроме того, низкое исполнение бюджетных ассигнований **по главе 020** «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа» связано со 100 % неисполнением четырех мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа (далее – ГП НАО) на общую сумму 72 537,5 тыс. руб. (18,3 % от общей суммы неисполнения), участником и заказчиком по которым является КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»:

- на 2 946,7 тыс. руб. отдельное мероприятие 5 «Пункт габаритно-весового контроля на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке п. Харьягинский - граница округа» ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа». Причина неисполнения – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

- на 58 332,3 тыс. руб. детализированное мероприятие «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» основного мероприятия «Создание объектов образовательной инфраструктуры» ГП НАО «Развитие образования в НАО». Причина неисполнения – невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов. По результатам электронного аукциона от 31.10.2018 на выполнение работ по мероприятию «Ясли-сад в г. Нарьян-Маре на 60 мест» (протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе размещен 24.12.2018) в соответствии с частью 1 статьи 71 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» государственный контракт заключен 09.01.2019 с единственным участником – ООО «Версо М»;

- на 9 758,5 тыс. руб. детализированное мероприятие «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 Российской Федерации» основного мероприятия «Развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО». В соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом. Причинами отклонения в Сведениях (ф. 0503164) к годовому отчету указано – иные причины;

- 1 500,0 тыс. руб. основного мероприятия «Развитие медицинского комплекса ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО». Причинами отклонения в Сведениях (ф. 0503164) к годовому отчету указано – иные причины.

– **глава 005 «Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа» (94,7%), неисполненные назначения составили 50 504,4 тыс. руб., или 5,3 % от уточненных плановых назначений (5,9 % от всех неисполненных назначений).**

Неполное освоение обусловлено следующими причинами: оплата работ производится «по факту» на основании актов выполненных работ, субсидирование

организаций, производителей товаров, работ и услуг носит заявительный характер, экономия в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории Ненецкого автономного округа, экономия средств по результатам проведения конкурсных процедур на выполнение работ по установлению границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов, экономия средств ввиду вакантной должности руководителя Департамента с апреля 2018 года.

– глава 019 «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа» (94,7%), неисполненные назначения составили **4 334,9 тыс. руб., или 5,3 %** от уточненных плановых назначений (0,5 % от всех неисполненных назначений).

Неполное освоение обусловлено экономией средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, а также экономией средств по содержанию и оплате коммунальных услуг по объекту «Долевое участие в жилых помещениях по ул. Авиаторов» за счет досрочной передачи квартир муниципальному образованию «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Надо отметить, что к главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа» относится **16,0 % от неисполненных назначений по всем главам – сумма неисполненных назначений составила 136 480,3 тыс. руб.,** или 2,5 % от уточненного плана. Неисполнение бюджетных ассигнований по главе 010 в большей части обусловлено, неисполнением бюджетных ассигнований по целевым статьям «Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно» на которые приходится 42,4 % от неисполненных назначений по главе 010, или 57 930,6 тыс. руб. В таблице 15 представлена информация в разрезе мероприятий государственных программ об исполнении бюджета по целевой статье «Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно».

Таблица 15 (в тыс. руб.)

Наименование мероприятия	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено сумма	Неисполненные назначения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018			сумма	%
<b>ГП НАО «Развитие образования НАО»</b>						
Основное мероприятие «Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования»	29 361,7	47 734,8	47 734,8	29 586,2	18 148,6	38,0
Основное мероприятие «Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования»	35 569,3	57 387,3	57 387,3	37 352,0	20 035,3	34,9
Основное мероприятие «Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение профессионального образования»	4 961,3	9 900,0	9 900,0	5 968,0	3 932,0	39,7
Основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ»	4 856,3	12 420,0	12 420,0	6 510,9	5 909,1	47,6
Основное мероприятие «Обеспечение реализации региональных программ в сфере образования, проведение аттестации работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории НАО»	971,3	1 935,0	1 935,0	1 415,3	519,7	26,9

Наименование мероприятия	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено  сумма	Неисполненные назначения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018			сумма	%
<b>ГП НАО «Молодежь НАО»</b>						
Обеспечение выполнения функций государственным бюджетным учреждением Ненецкого автономного округа «Региональный центр молодежной политики и военно-патриотического воспитания молодежи»	603,6	630,0	630,0	400,5	229,5	36,4
<b>ГП НАО «Развитие культуры и туризма»</b>						
Основное мероприятие «Проведение государственной политики и отраслевое управление в сфере культуры, искусства и туризма»	551,5	1 125,0	1 125,0	760,5	364,5	32,4
	13 965,6	21 622,6	21 622,6	13 229,5	8 393,1	38,8
<b>ГП НАО «Развитие физической культуры и спорта в НАО»</b>						
Основное мероприятие «Развитие физической культуры, массового спорта»	1 837,5	2 772,5	2 772,5	2 373,7	398,8	14,4
<b>Итого:</b>	<b>92 678,1</b>	<b>155 527,2</b>	<b>155 527,2</b>	<b>97 590,6</b>	<b>57 930,6</b>	<b>37,2</b>

По главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» доля от неисполненных назначений по всем главам составила 11,5 %, сумма неисполненных назначений в размере 98 055,0 тыс. руб., или 1,9 % от уточненного плана. В таблице 16 представлена информация в разрезе целевых статей, на которые приходится 61,5 % от неисполненных бюджетных ассигнований по главе 027.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Целевая статья	Утвер- ждено	Испол- нено	Неисполненные назначения		Причина неполного исполнения
			сумма	%	
<b>ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»</b>					
Социальные выплаты жителям сельской местности на строительство (завершение ранее начатого строительства) индивидуальных домов	27 840,0	24 910,9	2 929,1	10,5	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
<b>ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО»</b>					
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования 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»	267 612,3	245 311,3	22 301,0	8,3	Невыполнение медицинскими организациями распределённых объемов медицинской помощи, выполнение объемов медицинской помощи (стационар) по менее затратным клинико-статистическим группам заболеваний. В случае перечисления субсидии в полном объеме, неиспользованный остаток средств субвенции, в размере суммы остатка субсидии, подлежит возврату в федеральный бюджет.
<b>ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО»</b>					
Доплаты к пенсии государственным гражданским служащим в соответствии с законом НАО от 01.12.2005 № 636-оз «О государственной гражданской службе Ненецкого автономного округа»	89 714,7	84 213,0	5 501,7	6,1	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	54 174,6	43 141,5	11 033,1	20,4	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной
Расходы окружного бюджета по предоставлению субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с Правилами	96 556,6	86 146,7	10 409,9	10,8	Уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной



Целевая статья	Утверждено	Исполнено	Неисполненные назначения		Причина неполного исполнения
			сумма	%	
предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 14.12.2005 № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»					
Предоставление бесплатной подписки на общественно-политическую газету НАО «Нярьяна вындер»	6 104,2	2 790,2	3 314,0	54,3	Сезонность осуществления расходов
Субвенции местным бюджетам на осуществление государственного полномочия НАО по предоставлению единовременной выплаты пенсионерам на капитальный ремонт находящегося в их собственности жилого помещения	5 680,0	3 604,0	2 076,0	36,5	Заявительный характер выплаты пособий и компенсаций
Содержание инвалидов в психоневрологических и иных специализированных домах-интернатах	14 791,5	12 077,4	2 714,1	18,3	Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ
<b>Итого:</b>			<b>60 278,9</b>		

### Средства резервного фонда Администрации Ненецкого автономного округа.

Согласно закону округа об окружном бюджете на 2018 год средства резервного фонда отражаются по коду главы ведомственной классификации 006, закрепленному за Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа. **Объем резервного фонда** Администрации НАО предусмотрен в сумме **16 771,00 тыс. руб.** В отчетный период средства резервного фонда не распределялись.

### 3.3. Анализ расходов окружного бюджета в разрезе государственных программ Ненецкого автономного округа (далее – программа).

В законе об окружном бюджете на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **30-ти программ, доля расходов в рамках программ в расходной части окружного бюджета составляет 97,5%, или 20 069 711,6 тыс. руб.**

С учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись сумма расходов на реализацию программ на 2018 год составила **20 168 034,4 тыс. руб.**

В 2018 году расходы окружного бюджета на реализацию 30-ти программ составили **19 443 810,7 тыс. руб.,** или **98,5%** от общих расходов, в том числе:

Таблица 17 (в тыс. руб.)

Наименование государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено		Неисполненные назначения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018		сумма	%	сумма	%
Развитие государственного управления в НАО	569 923,3	590 977,8	590 977,8	584 804,4	99,0	6 173,4	1,0
Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО	20 991,1	26 432,3	26 432,3	26 039,1	98,5	393,2	1,5
Информационное общество НАО	315 055,6	400 367,3	400 367,3	390 418,2	97,5	9 949,1	2,5
Управление региональными финансами в НАО	855 984,0	419 768,1	419 768,1	413 722,7	98,6	6 045,4	1,4
Развитие предпринимательской деятельности в НАО	45 557,8	124 368,5	124 368,5	124 267,5	99,9	101,0	0,1
Обеспечение гражданской защиты в НАО	218 352,7	239 703,3	239 703,3	223 583,7	93,3	16 119,6	6,7
Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО	44 105,4	77 920,3	77 920,3	73 585,5	94,4	4 334,8	5,6

Наименование государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено		Неисполненные назначения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018		сумма	%	сумма	%
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в НАО	590 858,9	719 824,1	719 824,1	699 363,5	97,2	20 460,6	2,8
Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов	205 941,5	222 442,5	222 442,5	199 986,1	89,9	22 456,4	10,1
Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО	83 618,7	91 289,7	91 289,7	90 317,5	98,9	972,2	1,1
Развитие транспортной системы НАО	722 336,6	2 448 444,9	2 448 444,9	2 207 683,0	90,2	240 761,9	9,8
Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО	1 498 277,3	2 594 211,9	2 594 211,9	2 547 940,5	98,2	46 271,4	1,8
Модернизация ЖКХ НАО	664 598,6	1 162 512,0	1 162 512,0	1 136 262,1	97,7	26 249,9	2,3
Формирование современной городской среды НАО	75 924,6	93 587,1	93 587,1	86 911,8	92,9	6 675,3	7,1
Развитие образования в НАО	4 231 968,4	4 456 414,8	4 456 414,8	4 273 204,8	95,9	183 210,0	4,1
Молодёжь НАО	31 501,2	110 596,9	110 596,9	109 340,9	98,9	1 256,0	1,1
Развитие культуры и туризма	715 185,0	829 021,8	884 934,6	873 082,4	98,7	11 852,2	1,3
Патриотическое воспитание населения НАО	8 657,5	9 694,5	9 694,5	9 239,9	95,3	454,6	4,7
Развитие физической культуры и спорта в НАО	123 447,8	136 541,9	136 541,9	131 865,8	96,6	4 676,1	3,4
Развитие здравоохранения НАО	1 995 575,7	2 386 219,0	2 411 884,8	2 362 803,5	98,0	49 081,3	2,0
Социальная поддержка граждан в НАО	1 200 772,0	1 381 854,3	1 385 612,4	1 337 027,6	96,5	48 584,8	3,5
Улучшение условий и охраны труда в НАО на 2018-2020 годы	1 003,8	1 345,1	1 345,1	900,2	66,9	444,9	33,1
Доступная среда НАО на 2017 - 2020 годы	27 473,6	28 349,1	28 349,1	28 304,7	99,8	44,4	0,2
Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы	442,6	224,9	224,9	212,6	94,6	12,3	5,4
Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы	106 029,1	117 817,5	117 817,5	114 120,4	96,9	3 697,1	3,1
Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017 - 2020 годы	85 333,4	79 450,7	79 450,7	76 295,3	96,0	3 155,4	4,0
Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО	304 868,1	302 126,6	310 077,7	306 957,9	99,0	3 119,8	1,0
Старшее поколение НАО на 2017-2020	727 555,5	732 578,7	732 592,2	728 235,2	99,4	4 357,0	0,6
Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО	21 144,3	22 112,7	22 112,7	21 406,3	96,8	706,4	3,2

Наименование государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено законом НАО 08.12.2017 № 354-оз		Уточненный бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено		Неисполненные назначения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 25-оз от 18.12.2018		сумма	%	сумма	%
Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации	258 961,5	263 513,3	268 534,8	265 927,4	99,0	2 607,4	1,0
<b>Итого:</b>	<b>15 751 445,6</b>	<b>20 069 711,6</b>	<b>20 168 034,4</b>	<b>19 443 810,5</b>	<b>96,4</b>	<b>724 223,9</b>	<b>3,6</b>

**Наибольший удельный вес** в составе расходов окружного бюджета в 2018 году приходится на следующие государственные программы Ненецкого автономного округа:

- **21,7%**, или 4 273 204,8 тыс. руб., ГП НАО «Развитие образования в Ненецком автономном округе»;

- **12,9%**, или 2 547 940,5 тыс. руб., ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»;

- **12,0%**, или 2 362 803,5 тыс. руб., ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа»;

- **11,2%**, или 2 207 683,0 тыс. руб., ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»;

- **6,8%**, или 1 337 027,6 тыс. руб., ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе»;

- **5,8%**, или 1 136 262,1 тыс. руб., ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Ненецкого автономного округа»;

- **4,4%**, или 873 082,4 тыс. руб., ГП НАО «Развитие культуры и туризма».

**Анализ расходов** бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ в отчетный период показал, что **средний процент их исполнения составил 96,4%**. Так, уровень финансирования государственных программ (уровень фактически освоенных к запланированным) достигнут:

- от 95% и выше по 24 программам;

- в интервале от 90% до 95% по 5 программам (ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе», ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа», ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа», ГП НАО «Формирование современной городской среды Ненецкого автономного округа» и ГП НАО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»);

- **66,9%** ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2018 - 2020 годы».

**ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2018 - 2020 годы»**

Целью рассматриваемой программы является снижение уровней производственного травматизма и профессиональной заболеваемости.

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

Достижение поставленных целей и решение задач осуществлялось посредством реализации запланированных на отчетный период 31 детализированных мероприятий, 29 из которых выполнены в полном объеме, 2 мероприятия выполнены не в полном объеме.

**Степень выполнения мероприятий составляет 94%.**

В отчетном году в рамках программы запланировано достижение 10 целевых показателей, из которых значения 8 целевых показателей достигнуты свыше 90%, значения 1 целевого показателя – 89% и значения 1 целевого показателя – 50 %. **Степень достижения целевых показателей составляет 90%.**

**Степень соответствия запланированному уровню затрат составила 66,9%** – 900,2 тыс. руб., при уточненном плане 1 345,1 тыс. руб.

По результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.10.2013 № 359-п (далее – Методика оценки эффективности реализации программ), **программа считается реализованной с неудовлетворительным уровнем эффективности.**

**С неудовлетворительным уровнем эффективности** по результатам оценки, произведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации программ, кроме ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2018 - 2020 годы», реализованы ещё 4 государственные программы: ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО», ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО», ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017- 2020 годы», и ГП НАО «Развитие культуры и туризма».

**ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»**

Целью рассматриваемой программы является создание условий для безопасной жизнедеятельности населения Ненецкого автономного округа

Ответственный исполнитель – Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа.

Достижение поставленных целей и решение задач программы осуществлялось посредством реализации запланированных на отчетный период 4 отдельных и основных мероприятий, из которых 1 выполнено в полном объеме, 3 мероприятия выполнены не в полном объеме. **Степень выполнения мероприятий составляет 25 %.**

В отчетном году в рамках программы было запланировано достижение 7 целевых показателей, из которых значения 4 целевых показателей достигнуты свыше 90%, значения 1 целевого показателя – 89% и значения 2 целевых показателя – менее 75%. **Степень достижения целевых показателей составляет 71%.**

**Степень соответствия запланированному уровню затрат составила 98,5%** – 26 039,2 тыс. руб., при уточненном плане 26 432,3 тыс. руб.

**ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»**

Целью рассматриваемой программы является создание благоприятных условий для жизни, отдыха и воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и находящихся в трудной жизненной ситуации.

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

Достижение поставленных целей и решение задач программы осуществлялось посредством реализации запланированных на отчетный период 14 мероприятий, 9 из которых выполнены в полном объеме, 5 мероприятий выполнены не в полном объеме. **Степень выполнения мероприятий составляет 64%.**

В отчетном году в рамках программы было запланировано достижение 7 целевых показателей, из которых значения 4 целевых показателей достигнуты свыше 90%,

значения 1 целевого показателя – 86% и значения 1 целевого показателя – на 50%. **Степень достижения целевых показателей составляет 71%.**

**Степень соответствия запланированному уровню затрат составила 99%** - 306 957,9 тыс. руб., при уточненном плане 310 077,7 тыс. руб.

#### **ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017- 2020 годы»**

Целями рассматриваемой программы является обеспечение эффективного оздоровления и отдыха детей, проживающих в Ненецком автономном округе; укрепление физического и психического здоровья детей; профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних.

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

Достижение поставленных целей и решение задач программы осуществлялось посредством реализации запланированных на отчетный период 4 мероприятий, 2 из которых выполнены в полном объеме, 2 мероприятия выполнены не в полном объеме. **Степень выполнения мероприятий составляет 50%.**

В отчетном году в рамках программы было запланировано достижение 5 целевых показателей, из которых значения 4 целевых показателей достигнуты свыше 90%, значения 1 целевого показателя – менее 75%. **Степень достижения целевых показателей составляет 80%.**

**Степень соответствия запланированному уровню затрат составила 96%** - 76 295,3 тыс. руб., при уточненном плане 79 450,7 тыс. руб.

#### **ГП НАО «Развитие культуры и туризма»**

Целью рассматриваемой программы является реализация стратегической роли культуры как духовно-нравственного основания развития личности и государства, единства российского общества, а также развитие туризма для приобщения граждан к культурному и природному наследию.

Ответственный исполнитель — Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа.

Достижение поставленных целей и решение задач программы осуществлялось посредством реализации запланированных на отчетный период 8 мероприятий, 4 из которых выполнены в полном объеме, 4 мероприятия выполнены не в полном объеме. **Степень выполнения мероприятий составляет 50%.**

В отчетном году в рамках программы было запланировано достижение 25 целевых показателей, из которых значения 21 целевого показателя достигнуты свыше 90%, значения 2 целевых показателей – 77% и 87% и значения 2 целевых показателя – менее 75%. **Степень достижения целевых показателей составляет 92%.**

**Степень соответствия запланированному уровню затрат составила 98,7%** - 884 934,6 тыс. руб., при уточненном плане 873 082,4 тыс. руб.

В 2018 году в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 23.07.2014 № 267-п, Счетной палатой НАО была проведена финансово-экономическая экспертиза 30 государственных программ Ненецкого автономного округа, подготовлено 78 заключений на проекты государственных программ, проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Ненецкого автономного округа. Счётная палата НАО неоднократно отмечала факты несвоевременного приведения объемов финансирования программ в соответствие с законом об окружном бюджете, отсутствия финансово-экономического обоснования представленных изменений, отсутствия обоснования в их потребности и актуальности. Структура, состав и содержание большинства проектов государственных программ нуждались в доработке.

В ходе проведенных Счетной палатой НАО экспертиз государственных программ установлено увеличение (уменьшение) финансового обеспечения программных мероприятий при отсутствии корректировки целевых показателей программ, отсутствие бюджетных ассигнований на выполнение запланированных мероприятий, отсутствие достаточной информации в финансово-экономическом обосновании вносимых изменений в окружные государственные программы для проведения оценки обоснованности увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований на их реализацию. Таким образом, отсутствовала положительная динамика планируемых результатов по отдельным программам при одновременном росте финансового обеспечения, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств.

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

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

#### **4. Анализ исполнения показателей дефицита (профицита) окружного бюджета, состояния государственного долга, исполнения окружного бюджета по источникам финансирования дефицита окружного бюджета.**

В 2018 году источниками финансирования дефицита бюджета являлись:

- государственные ценные бумаги – 1 375,0 тыс. руб.;
- кредиты кредитных организаций – 2 100,0 тыс. руб.;
- изменение (увеличение) остатков на счетах по учету средств бюджета – 99,6 тыс.

руб.

В 2018 году в качестве источников финансирования дефицита планировалось привлечение кредитов кредитных организаций в размере 1 700 000,0 тыс. руб. и погашение 3 800 000,0 тыс. руб. Фактически было привлечено кредитов в размере 1 023 000,0 тыс. руб. по фактической потребности и погашено 3 723 000,0 тыс. руб., в том числе:

Таблица 19 (в млн. руб.)

Наименование кредитной организации	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
ПАО «Сбербанк России»	15.03.2017	600,0	10,70%	на 1 год	22.02.2018	200,0
	02.06.2017	200,0			-	-
	18.07.2017	500,0	10,12%	на 1 год	22.02.2018	500,0
	28.07.2017	300,0			22.02.2018	300,0
	10.05.2017	500,0	9,79%	на 1 год	22.02.2018	500,0
	29.09.2017	600,0	9,41%	на 1 год	28.02.2018 02.03.2018	200,0 400,0
	29.01.2018	300,0	9,43%	на 2 года	22.02.2018	300,0
	26.12.2017	600,0	8,8058%	на 2 года	10.01.2018	600,0
	06.02.2018	100,0			02.03.2018	400,0
	08.02.2018	200,0				
	12.02.2018	100,0				
	21.05.2018	300,0			23.05.2018	300,0
	29.08.2018	1,0	7,81%	на 2 года	31.08.2018	1,0
11.12.2018	1,0	8,53%	на 2 года	13.12.2018	1,0	
ПАО Банк	28.06.2018	10,0	7,81%	на 2 года	03.07.2018	10,0

Наименование кредитной организации	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
«ВТБ»	28.06.2018	10,0		на 2 года	03.07.2018	10,0
	21.11.2018	1,0	8,53%	на 2 года	23.11.2018	1,0
<b>Итого 2017 год</b>		<b>3 300,0</b>	-	-	-	-
<b>Итого 2018 год</b>		<b>1 023,0</b>	-	-	-	<b>3 723,0</b>
<b>Всего:</b>		<b>4 323,0</b>	-	-	-	<b>3 723,0</b>
<b>Остаток непогашенных средств на 01.01.2019</b>			<b>600,0</b>			

Кроме привлечения кредитов кредитных организаций в отчетный период был заключен Договор о предоставлении бюджетного кредита, на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ, с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 15.02.2018 № 51-11/13 на общую сумму **1 800,0 млн. руб.**, в том числе:

Таблица 20 (в млн. руб.)

№, дата доп. соглашения к договору № 51-11/13	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
№ 51-11/15 от 21.02.2018	21.02.2018	1 100,0	0,1%	на 90 дн.	21.05.2018	1 100,0
№ 51-11/72 от 17.07.2018	20.07.2018	700,0	0,1%	на 35 дн.	23.08.2018	700,0
<b>Итого:</b>		<b>1 800,0</b>		-		<b>1 800,0</b>
<b>Остаток непогашенных средств на 01.01.2019</b>		<b>-</b>				

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

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

Объем размещения ценных бумаг составил 2 000 000,0 тыс. руб., в том числе:

Таблица 21 (в млн. руб.)

Объявленный объем выпуска ценных бумаг	Дата размещения ценных бумаг	Объем размещения ценных бумаг	Процентная ставка купонного дохода	Сумма дисконта
2 000,0	09.11.2017	500,0	7,8%	- 0,363
	15.12.2017	100,0		
	28.12.2017	25,0		
	01.03.2018	1 375,0		
<b>Итого:</b>		<b>2 000,0</b>		

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

Сумма реализации облигаций в 2018 году составила 1 374 106,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 **государственный долг Ненецкого автономного округа составил 2 000 000,0 тыс. руб.**

Верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа, установленный пунктами 2 статьи 20 закона об окружном бюджете на 2018 год в размере 3 000 000,0 тыс. руб. на 01.01.2019, не превышен.

Предельный объем государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа, установленный пунктом 3 статьи 20 закона об окружном бюджете на 2018 год в размере 19 350 327,7 тыс. руб., не превышен. Объем государственного долга от общего годового объема доходов окружного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2019 составил 9,6%.

По сравнению с 01.01.2018 государственный долг Ненецкого автономного округа уменьшился на **1 325 000,0 тыс. руб., или на 39,8%**.

Кассовые расходы на обслуживание государственного долга в отчетный период составили 161 288,7 тыс. руб., или 96,7% от уточненного плана, установленного пунктом 4 статьи 20 закона об окружном бюджете на 2018 год (166 796,9 тыс. руб.).

Расходы на выплату дохода по облигациям (купонный доход) в 2018 году составили 128 856,3 тыс. руб.

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

### 5. Замечания по представленному законопроекту:

В приложении 3 к проекту закона отражены показатели по исполнению расходов окружного бюджета по ведомственной структуре расходов окружного бюджета за 2018 год. В приложении 4 к проекту закона отражены показатели по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2018 год. Счетная палата НАО отмечает, что показатели приложения 3 законопроекта не соответствуют показателям приложения 4 законопроекта, а также имеются расхождения с показателями, приведенным в отчете по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (раздел 2, графа 5):

Таблица 22

Наименование	Раздел	Подраздел	Приложение 3 (в тыс. руб.)	Приложение 4 (в тыс. руб.)	Отклонение +/- (в тыс. руб.)	Справочно: по ф. 0503117 (в руб.)
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, в том числе по главам:	01	03	Итого по главам 001, 012: 130 015,6	130 015,5	- 0,1	130 015 530,62
001	01	03	118 483,9			118 483 882,36
012	01	03	11 531,7			11 531 648,26
Миграционная политика, в том числе по главе:	03	11	212,7	212,6	- 0,1	212 650,00
027	03	11	212,7			212 650,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, в том числе по главам:	03	14	Итого по главам 012, 020, 027: 23 431,4	23 431,5	0,1	23 431 473,13
012	03	14	4 320,8			4 320 849,74
020	03	14	19 049,8			19 049 802,39
027	03	14	60,8			60 821,00
Общеэкономические вопросы, в том числе по главам:	04	01	Итого по главам 008, 012, 019, 026, 027: 221 498,8	221 498,9	0,1	221 498 872,22
008	04	01	20 069,8			20 069 833,62
012	04	01	535,2			535 166,67
019	04	01	76 134,2			76 134 263,59
026	04	01	40 800,7			40 800 710,49
027	04	01	83 958,9			83 958 897,85
Жилищное хозяйство, в том числе по главам:	05	01	Итого по главам 006, 020:	1 628 868,1	- 0,1	1 628 868 087,00



Наименование	Раздел	Подраздел	Приложение 3 (в тыс. руб.)	Приложение 4 (в тыс. руб.)	Отклонение +/- (в тыс. руб.)	Справочно: по ф. 0503117 (в руб.)
			1 628 868,2			
006	05	01	24 384,3			24 384 230,46
020	05	01	1 604 483,9			1 604 483 856,54
Дошкольное образование, в том числе по главам:	07	01	Итого по главам 010, 020: 1 245 122,3	1 245 122,2	- 0,1	1 245 122 242,21
010	07	01	1 239 857,3			1 239 857 242,21
020	07	01	5 265,0			5 265 000,00
Общее образование, в том числе по главам:	07	02	Итого по главам 010, 020: 2 784 658,8	2 784 658,9	0,1	2 784 658 873,30
010	07	02	2 157 202,4			2 157 202 431,48
020	07	02	627 456,4			627 456 441,82
Пенсионное обеспечение, в том числе по главе:	10	01	210 327,6	210 327,5	- 0,1	210 327 549,98
027	10	01	210 327,6			210 327 549,98
Телевидение и радиовещание, в том числе по главе:	12	01	96 939,6	96 939,7	0,1	96 939 643,02
012	12	01	96 939,6			96 939 643,02
Прочие межбюджетные трансферты общего характера, в том числе по главе:	14	03	9 209,3	9 209,4	0,1	9 209 351,41
028	14	03	9 209,3			9 209 351,41
ИТОГО	X	X	6 350 284,30	6 350 284,30	0,00	6 350 284 272,89

## 6. Предложения (рекомендации):

Исполнение окружного бюджета в 2018 году в целом осуществлялось с соблюдением норм бюджетного законодательства. Вместе с тем, отклонение фактических показателей бюджетных ассигнований от плановых свидетельствует о недостаточном уровне планирования и эффективности исполнения со стороны главных администраторов бюджетных средств, что создает предпосылки к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2018 год Счетной палатой НАО рекомендовано:

- главным распорядителям средств окружного бюджета принять меры, направленные на повышение эффективности бюджетного планирования и исполнения окружного бюджета;

- ответственным исполнителям государственных программ Ненецкого автономного округа соблюдать сроки утверждения государственных программ, приведения программ в соответствие с законом об окружном бюджете и (или) сводной бюджетной росписью окружного бюджета на 31 декабря отчетного года, а также уточнения параметров государственных программ при внесении изменений в закон об окружном бюджете в части, касающейся корректировки структуры и (или) объемов бюджетных ассигнований государственной программы (подпрограмм), оказывающих влияние на целевые показатели и (или) ожидаемые результаты реализации;

- главным распорядителям бюджетных средств обеспечить выполнение полномочий в части осуществления внутреннего государственного финансового контроля

и внутреннего финансового аудита, что обеспечит более качественное исполнение локальных правовых актов, регулирование внутренних процедур составления и исполнения окружного бюджета, составление достоверной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета с методологией и стандартами бюджетного учета, а также обеспечит подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- финансовому органу – Департаменту финансов и экономики Ненецкого автономного округа принять меры к усилению контроля за соблюдением законодательства при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

На основании вышеизложенного проект закона округа № 88-пр «Об исполнении окружного бюджета за 2018 год» может быть принят Собранием депутатов Ненецкого автономного округа с учетом настоящего заключения.

Председатель



Е.Г. Сопочкина