

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона округа № 211-пр «Об окружном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Настоящее заключение подготовлено Счётной палатой Ненецкого автономного округа на проект закона «Об окружном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект, законопроект, проект закона об окружном бюджете), внесённый губернатором Ненецкого автономного округа.

Проект подготовлен с учётом Договора, заключенного между органами государственной власти Архангельской области и Ненецкого автономного округа, от 05.06.2014¹ (с учетом продления срока действия Договора на 2023-2025 годы на существующих условиях распределения полномочий между Архангельской областью и Ненецким автономным округом и сохранения порядка зачисления собираемых на территории Ненецкого автономного округа налоговых доходов в бюджет Архангельской области и бюджет Ненецкого автономного округа) и законом 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»².

Основные направления бюджетной и налоговой политики Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов³ определяют, что основными целями бюджетной и налоговой политики остается обеспечение сбалансированности и устойчивости окружного бюджета; содействие сохранению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ненецкого автономного округа; обеспечение роста доходного потенциала; поддержание долговой нагрузки на окружной бюджет на уровне, относящем Ненецкий автономный округ к субъектам с высокой долговой устойчивостью.

Прогноз социально-экономического развития

Согласно статье 169 БК РФ⁴, статье 8 Закона № 177-оз⁵ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Согласно статье 20 Закона № 177-оз одновременно с проектом об окружном бюджете предоставляется прогноз социально-экономического развития Ненецкого автономного округа.

С проектом представлен Уточненный прогноз социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

¹ Далее – Договор о взаимодействии.

² Далее- Закон № 95-оз.

³ Утверждены распоряжением Администрации НАО от 13.10.2020 № 84-р.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации.

⁵ Закон Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее также - Закон № 177-оз).

(далее – Прогноз СЭР), разработанный в соответствии с Порядком разработки, корректировки, мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на среднесрочный и долгосрочный периоды⁶ в двух основных вариантах – базовом и консервативном:

базовый вариант среднесрочного прогноза характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий;

консервативный вариант среднесрочного прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения внешнеэкономических условий.

Проект закона об окружном бюджете сформирован на основании базового варианта Прогноза СЭР.

Показатели Прогноза СЭР на 2020 год по ряду показателей существенно снизились по сравнению с ожидаемыми результатами 2020 года, приведенными в Уточненном прогнозе социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2020 год и плановый период 2021-2024 годов⁷ (далее – Прогноз СЭР на 2020 год), например:

Показатели прогноза	2020 год (Прогноз СЭР на 2020 год)	2020 год (Прогноз СЭР на 2021 год)
Валовой региональный продукт, млн. руб.	333 068,5	312 062,32
Индекс физического объема валового регионального продукта, в % к предыдущему году	101,42	90,17
Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,2	93,3
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,2	97,5
Индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,73	78,89
Индекс потребительских цен на товары и услуги на конец года, к декабрю предыдущего, %	102,8	103,6
Индекс физического объема оборота розничной торговли, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,7	100,06
Индекс физического объема платных услуг населению, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	100,49	83,74
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	103,65	93,78
Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году	101,7	99,54
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума к общей численности населения, в %	9,37	10,10

Производство валового регионального продукта

Базовый сценарий прогноза СЭР предполагает ежегодное увеличение валового регионального продукта (в основных ценах соответствующих лет). Так, по оценке в 2021 году ВРП составит 337 027,3 млн. рублей, значение данного показателя в 2023 году прогнозируется в объеме 387 462,98 млн. рублей. Темп роста физического объема валового регионального продукта составит 2021/2020 – 96,95 %, 2022/2021 – 101,05 %, 2023/2022 – 100,63 %.

Прогноз СЭР предполагает существенный рост в 2021 году объема отгруженных товаров собственного производства и продукции сельского хозяйства, выполненных работ и услуг собственными силами, индекса промышленного производства, а также индексов производства по отдельным видам деятельности, информация представлена в таблице:

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб.	365 521,34	276 714,25	374 617,98	390 017,76	405 900,44
Продукция сельского хозяйства, млн. руб.	935,6	937,75	953,18	968,65	976,92

⁶ Утвержден постановлением Администрации НАО от 30.12.2015 № 471-п.

⁷ Утвержден распоряжением Администрации НАО от 18.10.2019 № 105-п.

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
	2019/2018	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Индекс промышленного производства	98,9	93,3	105,015	100,7	100,75
Индексы производства по видам экономической деятельности:	х	х	х	х	х
Добыча полезных ископаемых	98,8	92,25	106,25	100,7	100,7
Добыча сырой нефти и природного газа	96,8	90,0	106,9	99,2	100,0
Добыча прочих полезных ископаемых	64,2	95,8	102,4	101,55	102,95
Производство продукции сельского хозяйства	95,3	97,5	98,6	97,4	96,6

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР указано, что с 2021 году промышленное производство восстановится, ожидается положительная динамика, также прогнозируется незначительный рост производства продукции сельского хозяйства. Такие оптимистичные прогнозы требуют обоснования, особенно с учетом тенденции снижения указанных параметров в предыдущие периоды.

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 прогнозном периоде ожидается тенденция роста показателя «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», значение которого составит в 2020 году по оценке 21 095,24 млн. рублей, в 2023 году прогнозируется в объеме 23 855,12 млн. рублей.

Согласно прогнозным показателям ожидается ежегодный рост инвестиционных вложений. Объем инвестиций в основной капитал в натуральном выражении составит в 2021 году – 103 387,46 млн. рублей, в 2022 году – 114 039,26 млн. рублей, в 2023 году – 125 429,73 млн. рублей.

В структуре инвестиций по источникам финансирования в планируемом периоде основную долю будут занимать собственные средства – 71,31 %, на долю привлеченных средств придется 27,73 % инвестиций. Средства бюджета всех уровней в 2019 году оцениваются в размере 5,3%, 5,31 %, 5,32 % от общего объема инвестиций в основной капитал.

В целом за счет средств окружного бюджета согласно Прогнозу СЭР запланированы инвестиции в основной капитал в объеме: на 2021 год – 1 941,58 млн. рублей, на 2022 год – 1 690,75 млн. рублей, на 2023 год – 1 859,83 млн. рублей.

Потребительский рынок. Индекс потребительских цен на товары и услуги на конец 2020 года прогнозируется в размере 103,6 %, на 2021, 2022 и 2023 годы – 103,6 %, 104 % и 104 % соответственно. Проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» уровень инфляции запланирован в размере, не превышающем 4,0 % (декабрь 2021 года к декабрю 2020 года).

В 2021 году оборот розничной торговли ожидается на уровне 10 799,95 млн. рублей, или 103,74 % к уровню 2020 года. Аналогично в 2021 году объем платных услуг населению ожидается до 3 047,15 млн. рублей, или 103,88 % к уровню 2020 года. В прогнозируемом периоде ожидается ежегодный прирост этих показателей как в текущих, так и в сопоставимых ценах, однако обоснование для такого позитивного прогноза не приведено.

Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия. В 2020 году ожидается снижение количества малых и средних предприятий, включая микропредприятия, на 6 единиц по сравнению с 2019 годом (без снижения среднесписочной численности работников и оборота). В прогнозируемом периоде ожидается ежегодное увеличение их количества на 2 единицы с увеличением среднесписочной численности работников (с 2,7 тыс. чел. в 2020 году до 2,74 тыс. чел. в 2023 году) и оборота (с 7,04 млрд. руб. в 2020 году до 7,14 млрд. руб. в 2023 году). Таким образом, в среднесрочном периоде прогнозируется лишь незначительный рост по всем показателям в сфере малого и среднего предпринимательства при том, что в округе

реализуются региональные проекты Ненецкого автономного округа в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», ГП НАО «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в Ненецком автономном округе», предусматривающие широкий спектр мероприятий в целях развития и поддержки предпринимательства.

Консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации. Доходы консолидированного бюджета ожидаются в размерах: в 2020 году – 21 521,44 млн. рублей (87,77 % к предыдущему году), в 2021 году – 22 027,24 млн. рублей (102,68 % к предыдущему году), в 2022 году – 24 372,87 млн. рублей (110,3 % к предыдущему году), в 2023 году – 20 030,79 млн. рублей (82,18 % к предыдущему году).

Основную долю налоговых доходов консолидированного бюджета составят налог на имущество организаций (55,43 % в 2020 году, 45,88 % в 2021 году, 43,72 % в 2022 году, 41,31 % в 2023 году), налог на доходы физических лиц (24,46 % в 2020 году, 21,94 % в 2021 году, 21,37 % в 2022 году, 21,32 % в 2023 году), налог на прибыль организаций (14,6 % в 2020 году, 26,5 % в 2021 году, 28,74 % в 2022 году, 30,57 % в 2023 году).

В предстоящем трехлетнем периоде сохраняется дефицит консолидированного бюджета, расходы составят: в 2021 году – 24 400,62 млн. рублей, в 2022 году – 26 366,04 млн. рублей, в 2023 году – 21 710,87 млн. рублей.

Государственный долг Ненецкого автономного округа ежегодно увеличивается с 3 970 млн. рублей в 2020 году до 9 970 млн. рублей в 2023 году.

Наибольшие расходы в планируемом периоде традиционно – по направлениям «национальная экономика», «образование» и «социальная политика» (указаны по убыванию), при этом согласно Прогнозу СЭР ожидается ежегодное снижение доли расходов по направлению «национальная экономика» (с 33,57 % от расходов консолидированного бюджета в 2020 году до 21,75 % в 2023 году) и увеличение доли расходов по направлениям «образование» (с 20,14 % в 2020 году до 23,58 % в 2023 году) и «социальная политика» (с 14,36 % в 2020 году до 16,42 % в 2023 году).

Счетная палата НАО отмечает несогласованность показателей Прогноза СЭР и Прогноза основных характеристик консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по расходам (Прогноз СЭР предусматривает 24 400,62 млн. рублей на 2021 год, 26 366,04 млн. рублей на 2022 год и 21 710,87 млн. рублей на 2023 год, прогноз консолидированного бюджета – 24 400 792,1 тыс. рублей, 26 366 214,1 тыс. рублей, 21 711 041,0 тыс. рублей соответственно), и дефициту консолидированного бюджета Ненецкого автономного округа Прогноз СЭР предусматривает 2 303,38 млн. рублей на 2021 год, 1 993,17 млн. рублей на 2022 год и 1 680,08 млн. рублей на 2023 год, прогноз консолидированного бюджета – 2 303 545 тыс. рублей, 1 993 338,7 тыс. рублей, 1 680 344,4 тыс. рублей соответственно).

Демографические показатели. Сценарий демографического прогноза предусматривает увеличение среднегодовой численности населения с 44,23 тыс. чел. в 2020 году до 44,94 тыс. чел. в 2023 году (в основном за счет естественного прироста населения) с соответствующим увеличением коэффициента естественного прироста населения с 3,41 в 2020 году до 3,83 в 2023 году. При этом численность населения трудоспособного возраста будет снижаться с 25,15 тыс. чел. в 2020 году до 24,92 тыс. чел. в 2022 году с небольшим увеличением до 24,94 тыс. чел. в 2023 году. Предполагается рост ожидаемой продолжительности жизни при рождении: с 73,96 лет в 2020 году до 76,45 лет в 2023 году.

Труд и занятость. Согласно Прогнозу СЭР в 2020 году и прогнозируемом периоде будет наблюдаться рост среднегодовой численности занятых в экономике с 31,42 тыс. человек в 2020 году до 32,36 тыс. человек в 2023 году. Одновременно прогнозируется

снижение уровня безработицы с 9,11 % в 2020 году до 7,38 % к 2023 году. Размер номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций составит в 2021 году 98 908,44 рублей, темп прироста составит 106,8 % по отношению к 2020 году, в последующие годы – 106,8 % к предыдущему году.

Уровень жизни населения. Значение показателя «реальные располагаемые денежные доходы населения» предполагает существенный рост в 2021 году - 103,02 % к уровню предыдущего года (в 2019 и 2020 годах этот показатель составил 100 % и 99,54 % соответственно). Прожиточный минимум в среднем на душу населения в 2020 году ожидается в размере 21 915, в 2021 году – 22 719, в 2022 году – 22 931, в 2023 году – 24 524 рублей в месяц. Предполагается снижение численности населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума: с 9,2 % в 2021 году до 7,6 % в 2023 году (при том, что в 2019 и 2020 годах этот показатель составил 9,5 и 10,10 % соответственно).

Содержащиеся в Прогнозе СЭР показатели содержатся в ряде государственных программ Ненецкого автономного округа (далее – ГП НАО) и региональных проектов Ненецкого автономного округа (далее – РП НАО) в качестве целевых показателей (показателей). Например, показатель РП НАО «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (суммарный коэффициент рождаемости), целевые показатели ГП НАО «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в Ненецком автономном округе» (индекс физического объема инвестиций в основной капитал) и ГП НАО «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа» (уровень безработицы (по методологии МОТ), что влечет необходимость пересмотра утвержденных ГП НАО и РП НАО целевых показателей (показателей) с учетом Прогноза СЭР.

Основные характеристики окружного бюджета

Проектом предлагается утвердить основные характеристики окружного бюджета:

на 2021 год:

- прогнозируемый общий **объём доходов** окружного бюджета в сумме **20 096 652,6 тыс. рублей;**
- общий **объём расходов** окружного бюджета в сумме **22 350 753,9 тыс. рублей;**
- **дефицит** окружного бюджета в сумме **2 254 101,3 тыс. рублей,** или **14,7%** от общего объёма доходов окружного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

на плановый период 2022 и 2023 годов:

- прогнозируемый общий **объём доходов** окружного бюджета на 2022 год в сумме 22 315 392,6 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 17 913 014,8 тыс. рублей;
- общий **объём расходов** окружного бюджета на 2022 год в сумме 24 270 832,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 470 000 тыс. рублей, и на 2023 год в сумме 19 553 774,1 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 930 000 тыс. рублей;
- **дефицит** окружного бюджета на 2022 год в сумме 1 955 440,1 тыс. рублей, или 12,2 % от общего годового объёма доходов окружного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, дефицит окружного бюджета на 2023 год в сумме 1 640 759,3 тыс. рублей, или 9,7 % от общего годового объёма доходов окружного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Основные характеристики окружного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

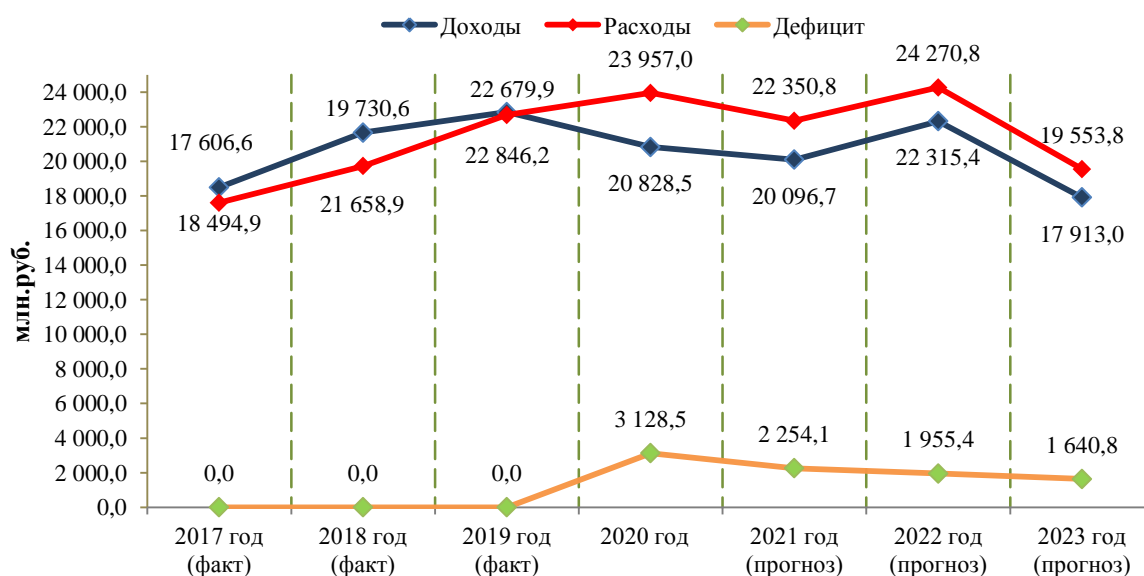
(тыс. рублей)

Показатели	2020 год (закон № 147-оз ⁸)			2021 год проект			2022 год проект		2023 год проект	
	первоначальное утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. закона № 197- оз от 08.07.2020 ⁹	С учетом распоряжений	сумма	отклонение +/- к уточненному плану		сумма	% откл. к предыдущему году	сумма	% откл. к предыдущему году
					сумма	%				
Доходы	17 123 959,7	16 690 266,4	20 828 520,30	20 096 652,60	-731 867,70	-3,51	22 315 392,60	-2,50	17 913 014,80	-1,50
Расходы	19 423 987,4	19 818 766,8	23 957 020,78	22 350 753,90	-1 606 266,88	-6,70	24 270 832,70	-2,70	19 553 774,10	-1,50
Дефицит	2 300 027,7	3 128 500,4	3 128 500,49	2 254 101,30	-874 399,19	-27,95	1 955 440,10	-4,40	1 640 759,30	-1,80
	14,50	21,60	15,02	14,70	-	-	12,20	-	9,70	-

Таким образом, в 2021 году прогнозируется **уменьшение доходной части** окружного бюджета по сравнению с 2020 годом на 3,51 %, или на 731 867,70 тыс. рублей, **и расходной части** на 6,7 %, или на 1 606 266,88 тыс. рублей. **Дефицит** окружного бюджета **уменьшится** с 15,02 % до 14,7 %, или на 874 399,19 тыс. рублей.

Размер дефицита окружного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не превышает 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов окружного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, установленного статьей 92.1 БК РФ.

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



Динамика основных параметров окружного бюджета на 2021-2023 годы характеризуется **снижением общего объема доходов и общего объема расходов**.

Основными источниками финансирования дефицита окружного бюджета в 2021-2023 годах будут являться кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проект подготовлен на основании Уточненного прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов¹⁰, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Ненецкого автономного округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, основан на 26 ГП НАО. В 2021 году начинает действовать новая ГП НАО

⁸ Закон НАО от 20.12.2019 № 147-оз «Об окружном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также – закон № 147-оз, закон об окружном бюджете № 147-оз).

⁹ Закон НАО от 08.07.2020 № 197-оз «О внесении изменений в закон ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – закон № 197-оз).

¹⁰ Утвержден распоряжением Администрации НАО от 20.10.2020 № 87-р.

«Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом», мероприятия которой ранее реализовывались в рамках ГП НАО «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа».

Прогнозируемые доходы окружного бюджета

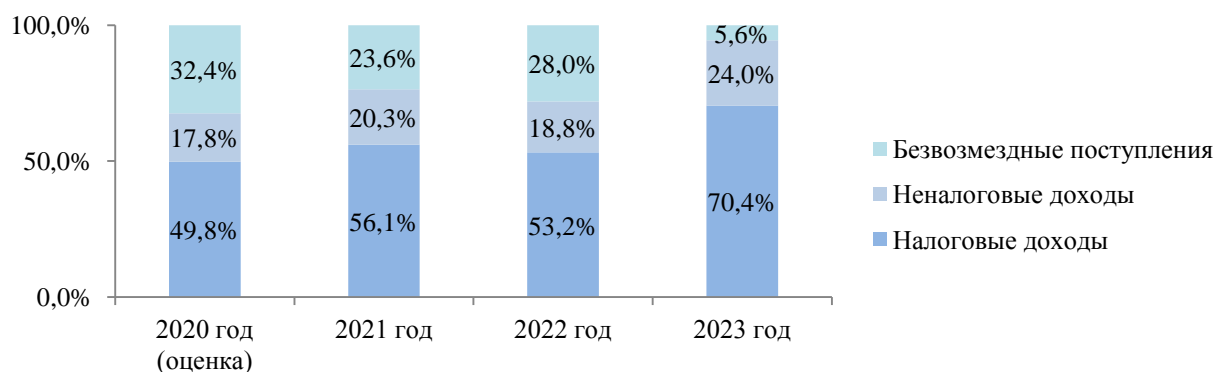
Источником исходных данных для прогнозирования доходной части окружного бюджета является «базовый» вариант прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа и Российской Федерации в целом на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует статье 174.1 БК РФ. Доходная часть окружного бюджета сформирована с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2021 – 2023 годы, доходов, установленных проектом Закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы, распределения доходов по уровням бюджетной системы, оценки ожидаемых поступлений доходов в окружной бюджет в 2020 году, условий 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, утвержденного законом Ненецкого автономного округа от 23.06.2014 № 50-оз и Дополнительным соглашением к Договору на 2023-2025 годы.

В соответствии с законопроектом доходы окружного бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов составят соответственно 20 096 652,6 тыс. рублей, 22 315 392,6 тыс. рублей и 17 913 014,8 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			Законопроект	
		Уточненный план ¹¹	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021/уточн.2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Налоговые доходы	11 396 907,7	9 645 329,3	9 740 126,1	11 272 383,9	1 627 054,6	16,9	11 865 303,1	12 605 829,8
Неналоговые доходы	7 643 290,5	4 850 214,4	3 473 509,1	4 079 946,3	-770 268,1	-15,9	4 198 608,5	4 304 018,8
Итого	19 040 198,2	14 495 543,7	13 213 635,2	15 352 330,2	856 786,5	5,9	16 063 911,6	16 909 848,6
Безвозмездные поступления	3 806 000,4	6 332 976,6	6 332 976,6	4 744 322,4	-1 588 654,2	-25,1	6 251 481,0	1 003 166,2
Всего	22 846 198,6	20 828 520,3	19 546 611,8	20 096 652,6	-731 867,7	-3,5	22 315 392,6	17 913 014,8

Структура прогнозируемого объема доходов окружного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведена на следующей диаграмме:



¹¹ Суммы налоговых и неналоговых доходов на 2020 год указаны в соответствии с Законом № 147-оз (в ред. от 08.07.2020 № 197-оз). Безвозмездные поступления на 2020 год указаны с учетом распоряжений Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа. Справочно: законом об окружном бюджете № 147-оз безвозмездные поступления утверждены на 2021 год в сумме 2 194 722,7 тыс. рублей.

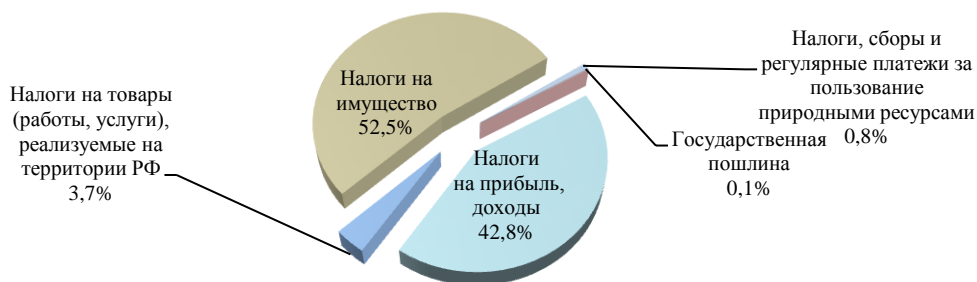
В 2021 – 2023 годах прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов соответственно на 856 786,5 тыс. рублей (+5,9%), на 711 581,4 тыс. рублей (+4,6%) и на 845 937,0 тыс. рублей (+5,3%) к предыдущему году.

Налоговые доходы

Увеличение налоговых доходов на 2021 год к утвержденному плану на 2020 год прогнозируется на общую сумму 1 627 054,6 тыс. рублей, или на 16,9%, в плановый период 2022 и 2023 годов – соответственно на 592 919,2 тыс. рублей и 740 526,7 тыс. рублей к предыдущему году, в том числе:

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			(тыс. рублей) законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021/утв.2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Налоговые доходы, в т.ч.:	11 396 907,7	9 645 329,3	9 740 126,1	11 272 383,9	1 627 054,6	16,9	11 865 303,1	12 605 829,8
налоги на прибыль, доходы	5 040 363,5	3 292 380,3	3 056 174,8	4 828 621,9	1 536 241,6	46,7	5 321 765,1	5 926 685,7
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	179 068,5	311 385,7	286 385,7	421 340,3	109 954,6	35,3	528 736,8	667 139,2
налоги на совокупный доход	0,2	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	-
налоги на имущество	6 052 802,5	5 910 784,0	6 290 823,9	5 920 484,0	9 700,0	0,2	5 920 784,0	5 921 284,0
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	117 561,4	117 980,3	98 942,7	95 358,6	-22 621,7	-19,2	87 438,8	84 142,5
государственная пошлина	7 111,6	12 799,0	7 799,0	6 579,1	-6 219,9	-48,6	6 578,4	6 578,4

Структура прогнозируемого поступления по видам налоговых доходов окружного бюджета в 2021 году приведена на следующей диаграмме.



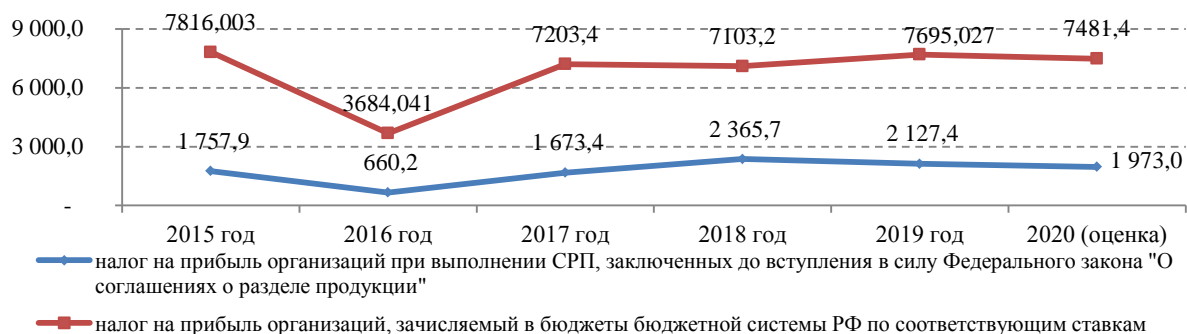
Основными источниками формирования налоговых доходов окружного бюджета являются **налоги на имущество (52,5%) и налоги на прибыль (42,8%)**.

1. Поступление **налогов на прибыль, доходы** прогнозируется на 2021 год в сумме **4 828 621,9 тыс. рублей**, что на 1 536 241,6 тыс. рублей, или **на 46,7%, больше** показателя, утверждённого на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годы – в сумме 5 321 765,1 тыс. рублей и 5 926 685,7 тыс. рублей соответственно, в том числе:

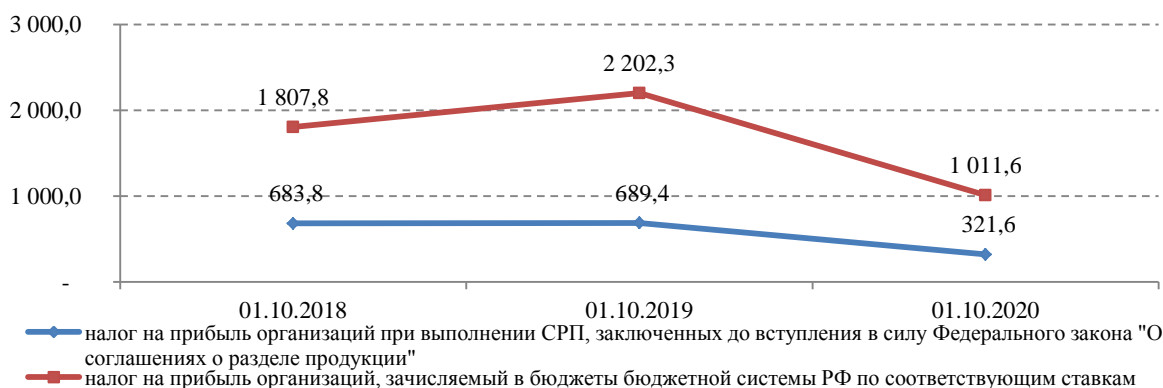
Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			(тыс. рублей) Законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв.2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в	2 693 259,3	1 293 350,0	1 225 756,0	2 837 672,7	1 544 322,7	119,4	3 480 399,2	3 863 928,7

Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
бюджеты бюджетной системы РФ по соответствующим ставкам								
Налог на прибыль организаций при выполнении Соглашений о разработке месторождений нефти и газа	907 699,8	631 041,3	420 418,8	557 211,5	-73 829,8	-11,7	384 688,4	487 010,9
Налог на доходы физических лиц	1 439 404,4	1 367 989,0	1 410 000,0	1 433 737,7	65 748,7	4,8	1 456 677,5	1 575 746,1
Итого:	5 040 363,5	3 292 380,3	3 056 174,8	4 828 621,9	1 536 241,6	46,7	5 321 765,1	5 926 685,7

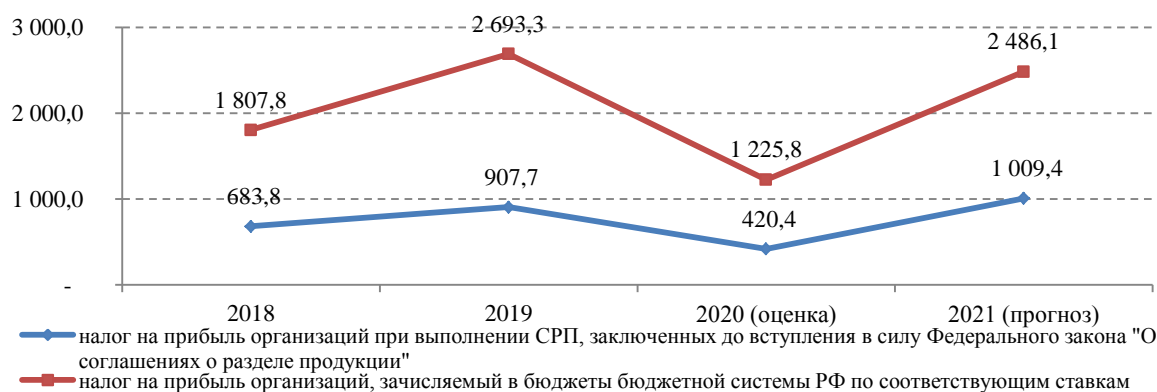
Динамика фактических **поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ** по основным видам **налогов на прибыль организаций** в 2015-2019 годах согласно данным налоговой отчетности по форме 1-НМ и ожидаемого поступления в 2020 году¹², представленной УФНС России по Архангельской области и НАО, представлена на следующем графике (в млн. рублей):



Динамика **поступлений в окружной бюджет** по основным видам налогов на прибыль организаций в 2018-2020 годах представлена ниже:



¹² Информация по ожидаемому поступлению налогов представлена УФНС России по Архангельской области и НАО.



1.1. Налог на прибыль организаций в соответствии с пунктом 2 статьи 56 БК РФ является федеральным и зачисляется в бюджет субъекта РФ по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, – по нормативу 100 процентов.

На 2021 год прогнозируется поступление налога на прибыль организаций в окружной бюджет в сумме 2 837 672,7 тыс. рублей¹³, что больше на 1 544 322,7 тыс. рублей (в 2,2 раза) утвержденного показателя на 2020 год.

По состоянию на 01.10.2020 объем поступлений в окружной бюджет налога на прибыль организаций составил 1 011 579,7 тыс. рублей, в том числе: налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) в сумме 680 458,0 тыс. рублей (67,3% от общего объема поступлений), налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков в сумме 331 121,7 тыс. рублей (32,7% от общего объема поступлений).

Динамика доходов окружного бюджета от уплаты налога на прибыль организаций в 2019-2023 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	Поступило в 2019 году	По состоянию на 01.10.2020	Оценка 2020 год	Прогноз		
				2021 год	2022 год	2023 год
Законопроект (2021-2023 годы)	2 693 259,3	1 011 579,7	1 225 756,0	2 837 672,7	3 480 399,2	3 863 928,7
доля в налоговых доходах, %	23,6%	13,5%	12,6%	25,2%	29,3%	30,7%
к предыдущему году	x	x	- 1 467 503,3	1 611 916,7	642 726,5	383 529,5
к предыдущему году, %	x	x	-54,5%	131,5%	22,6%	11,0%
темпы роста к 2020 году	x	x	x	в 2,3 раза больше	в 2,8 раза больше	в 3,1 раза больше

Согласно пояснительной записке в основу расчета поступления налога на прибыль организаций в 2021-2023 годах положен прогнозируемый объем прибыли прибыльных организаций, входящий в состав показателей прогноза социально-экономического развития: в 2021 году данный показатель составит 64 709,5 млн. рублей, в 2022 и 2023 годах – 67 058,81 млн. рублей и 67 645,81 млн. рублей соответственно. Однако согласно показателям прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа¹⁴ прибыль прибыльных организаций (без учета прибыли организаций при выполнении соглашений о разделе продукции) прогнозируется на 2021-2023 годы в размере 52 141,38 млн. рублей, 56 648,09 млн. рублей и 58 203,6 млн. рублей соответственно (базовый вариант прогноза). Данные значения показателя использованы в

¹³ Пунктом 1 части 1 статьи 3 Договора о взаимодействии от 05.06.2014 №50-оз и Приложением 2 к проекту Закона о федеральном бюджете на 2021-2023 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 процентов.

¹⁴ Одобренны Распоряжением Правительства Архангельской области от 12.10.2020 № 415-рп «О прогнозе социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (распоряжение размещено в пакете проекта закона Архангельской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по адресу <https://dvinaland.ru/budget/zakon/>).

расчетах по налогу на прибыль организаций, представленных УФНС России по Архангельской области и НАО в Счетную палату НАО¹⁵.

Согласно расчетам УФНС России по Архангельской области и НАО поступление налога на прибыль организаций в 2021 году прогнозируется в размере 1 714 337,0 тыс. рублей, в том числе:

налог на прибыль организации (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков) – 1 317 274,0 тыс. рублей;

налог на прибыль консолидированных групп налогоплательщиков – 397 063,0 тыс. рублей.

Таким образом, в законопроекте поступление налога на прибыль организаций прогнозируется в 2021 году **на 1 123 335,7 тыс. рублей больше, чем** по прогнозу УФНС России по Архангельской области и НАО. **В результате завышения данного показателя существуют риски неисполнения доходной части окружного бюджета.**

1.2. Налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции (далее – СРП) в соответствии с пунктом 2 статьи 56 БК РФ является федеральным и зачисляется в бюджет субъекта РФ по нормативу 75%. Пунктом 2 части 1 статьи 3 Договора о взаимодействии от 05.06.2014 № 50-оз предусмотрено, что данный налог подлежит зачислению в окружной бюджет – по нормативу 32%.

Согласно Приложению 3 к пояснительной записке проекта Закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы объем налога на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет по нормативу 25 процентов, составит: в 2021 году – 435 321,5 тыс. рублей, в 2022 году – 300 537,8 тыс. рублей, в 2023 году – 380 477,3 тыс. рублей.

Исходя из сумм поступления налога на прибыль в федеральный бюджет, на 2021 год поступление налога в окружной бюджет запланировано в сумме 557 211,5 тыс. рублей, что на 73 829,8 тыс. рублей, или на 11,7%, меньше утвержденного показателя на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов – в сумме 384 688,4 тыс. рублей и 487 010,9 тыс. рублей соответственно.

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

В 2021 году прогнозируется поступление в сумме 1 433 737,7 тыс. рублей, что составляет 12,7% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2020 годом доходы увеличиваются на 65 748,7 тыс. рублей, или на 4,8%. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется поступление соответственно 1 456 677,5 тыс. рублей и 1 575 746,1 тыс. рублей.

В целях сохранения сбалансированности бюджета МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов законом Ненецкого автономного округа от 30.10.2013 № 91-оз (в редакции от 14.11.2019 № 133-оз) «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований Ненецкого автономного округа»¹⁶ предусмотрено увеличение норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет на 5,7 процента (до 20,7 процентов), от суммы налога, взимаемого на территории городского округа. Исходя из вышеизложенного, плановые суммы потерь окружного бюджета от налога на доходы физических лиц в 2021 и 2022 годах составят 92 769,4 тыс. рублей и 94 253,7 тыс. рублей соответственно. Следует отметить, что при расчете дополнительной суммы налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа не учтено увеличение норматива отчислений (на 5,7%) на 2023 год, в результате чего в законопроекте налог на доходы

¹⁵ Исходящее письмо от 22.10.2020 № 06-29/2/13874@.

¹⁶ В закон НАО от 30.10.2013 № 91-оз «О нормативах отчислений от налогов в бюджеты муниципальных образований НАО» внесены изменения окружным законом от 14.11.2019 № 133-оз, в связи с тем, что с 1 января 2020 года вступают в силу положения Федерального закона от 2 августа 2019 № 307-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ в целях совершенствования межбюджетных отношений», которые исключают предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

физических лиц на 2023 год спланирован без учета отчислений в бюджет городского округа в размере 95 761,8 тыс. рублей (5,7 % от суммы налога на доходы физических лиц, взимаемого на территории городского округа).

Согласно пояснительной записке расчёт налога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов произведён в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Архангельской области и НАО от 12.03.2020 № 01-04/042 (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов). В целях расчета налога использовались показатели прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа; показатели статистических налоговых отчетов по форме № 5-НДФЛ и № 5-ДДК, № 1-НМ; налоговые ставки, предусмотренные Главой 23 Налогового кодекса РФ.

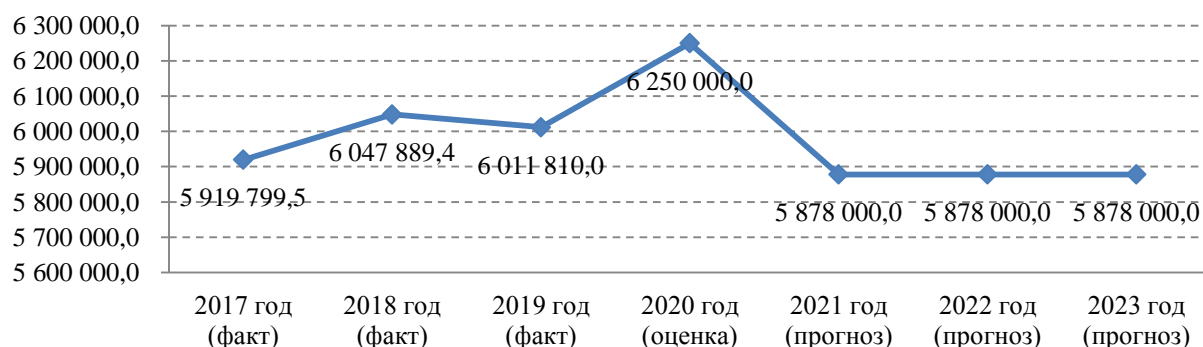
Фонд заработной платы всех работников при применении базового варианта прогноза увеличился на 2 291 млн. рублей, или на 7,0 %, по сравнению с 2020 годом.

2. На 2021 год **налоги на имущество** прогнозируются в объёме **5 920 474,0 тыс. рублей**, что на 9 700,0 тыс. рублей **больше** показателя, утверждённого на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов – в сумме 5 920 784,0 тыс. рублей и 5 921 284,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			Законопроект	
		утверждено (в ред. закона № 197-оз)	ожидаемое исполнение ¹⁷	сумма	Отклонение (+/-) (2021/утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Налог на имущество организаций	6 011 810,0	5 870 000,0	6 250 000,0	5 878 000,0	8 000,0	0,1	5 878 000,0	5 878 000,0
Транспортный налог	40 830,5	40 700,0	40 700,0	42 400,0	1 700,0	4,2	42 700,0	43 200,0
Налог на игорный бизнес	162,0	84,0	123,9	84,0	0,0	0,0	84,0	84,0
Итого:	6 052 802,5	5 910 784,0	6 290 823,9	5 920 484,0	9 700,0	0,2	5 920 784,0	5 921 284,0

Налог на имущество организаций является одним из основных источников доходной части окружного бюджета и составляет 52,1% от общего объёма налоговых доходов и в 2021 году его поступление прогнозируется в сумме 5 878 000,0 тыс. рублей, что на 8 000,0 тыс. рублей больше утвержденного на 2020 год.

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



Расчёт поступлений по налогу на имущество организаций произведён в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет субъектов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, утверждённой приказом УФНС России по Архангельской области и НАО от 31.07.2018 года № 01-04/147. Для расчёта поступлений по налогу использовались данные

¹⁷ Согласно расчетам по основным видам налогов, представленными УФНС России по Архангельской области и НАО, оценка поступления налога на имущество организаций в 2020 году составила 5 878 375,0 тыс. рублей.

налоговой отчетности о налоговой базе, структуре начислений по налогу на имущество организаций, информации о налогооблагаемой базе за 2020 год на основании отчетов налогового органа по форме № 5-ННО, № 1-НМ с применением налоговых ставок, предусмотренных главой 30 НК РФ.

Прогнозируемое поступление налога на имущество организаций в 2021 году на 372 000,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2020 году (-5,9%), что связано с увеличением поступлений в 2020 году по организациям нефтегазовой отрасли, в том числе за счет мер принудительного взыскания задолженности сумм, доначисленных по результатам выездной налоговой проверки Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 2 за 2015-2017 годы и за счет сумм налога и пени по уточненным декларациям за 2017-2018 годы.

Согласно представленному расчету налога на имущество организаций по Ненецкому автономному округу налоговая база по налогу на имущество определяется в виде среднегодовой стоимости имущества.

В отчете налогового органа по форме № 5-ННО за 2019 год числовой показатель по строке кадастровая стоимость отсутствует.

Вместе с тем, Счетная палата НАО в заключении на законопроект «Об окружном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» обращала внимание на то, что с 01.01.2016 объект недвижимого имущества, установленный статьей 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 определен.

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.

Транспортный налог в соответствии с пунктом 1 статьи 56 БК РФ является региональным и по нормативу 100 процентов зачисляется в окружной бюджет. Расчет налога произведен по ставкам, установленным законом Ненецкого автономного округа от 25.11.2002 № 375-оз «О транспортном налоге» с учетом повышающих коэффициентов, предусмотренных пунктом 2 статьи 362 НК РФ, а также на основании прогнозных показателей по налоговой базе по данному налогу, полученных от УФНС России по Архангельской области и НАО.

В 2021 году прогнозируется поступление налога в сумме 42 400,0 тыс. рублей, что на 1 700,0 тыс. рублей больше ожидаемого поступления за 2020 год (+4,2%), в плановый период 2022 и 2023 годов поступление транспортного налога прогнозируется соответственно 42 700,0 тыс. рублей и 43 200,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес в соответствии с пунктом 1 статьи 56 БК РФ является региональным и в полном объеме зачисляется в окружной бюджет. Расчет налога произведен главным администратором УФНС России по Архангельской области и НАО, исходя из ставки за один пункт в размере 14,0 тыс. рублей, установленной окружным

законом от 12.07.2019 № 104-оз «О налоге на игорный бизнес». В 2021 – 2023 годах налог на игорный бизнес запланирован в фиксированной сумме 84,0 тыс. рублей.

3. На 2021 год поступление **налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**, прогнозируется в сумме 421 340,3 тыс. рублей, что на 109 954,6 тыс. рублей (на 35,3%) больше показателя, утверждённого на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов – в сумме 528 736,8 тыс. рублей и 667 139,2 тыс. рублей соответственно, в том числе:

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Акцизы на алкогольную продукцию (пиво)	3 364,0	2 050,0	1 050,0	1 750,0	-300,0	-14,6	1 850,0	1 850,0
Акцизы на алкогольную продукцию объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива	73 165,9	79 635,1	71 635,1	92 657,5	13 022,4	16,3	104 011,9	104 011,9
Акцизы на этиловый спирт из пищевого сырья, на спиртосодержащую продукцию и на этиловый спирт из непищевого сырья	x	1 200,0	1 200,0	1 400,0	200,0	0,2	1 600,0	1 600,0
Акцизы на нефтепродукты, в т.ч. в целях:	102 538,6	227 300,6	211 300,6	324 132,8	96 832,2	42,6	419 674,9	558 077,3
<i>формирования дорожных фондов</i>	x	x	x	111 478,3	x	x	118 708,7	139 521,5
<i>реализации НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги»</i>	x	x	x	212 654,5	x	x	300 966,2	418 555,8
Итого:	179 068,5	311 385,7	286 385,7	421 340,3	109 954,6	35,3	528 736,8	667 139,2

Следует отметить, что согласно прогнозу главного администратора доходов УФНС России по Архангельской области и НАО **акцизы на пиво** на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в окружной бюджет составят – 1 700,0 тыс. рублей и на плановый период в фиксированной сумме 1 750,0 тыс. рублей.¹⁸ Таким образом, в законопроекте поступления от уплаты акцизов на алкогольную продукцию (пиво) на 2021-2023 год предусмотрены на 50,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей больше, чем по прогнозу главного администратора доходов УФНС России по Архангельской области и НАО.

Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, от уплаты акцизов на спиртосодержащую продукцию, производимую на территории РФ, от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей распределяются в соответствии с порядками и нормативами, установленными Законом о федеральном бюджете на 2021-2023 годы.

Согласно пояснительной записке к законопроекту «Об окружном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и расчетам, приложенным к ней, **доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также на спиртосодержащую продукцию на 2021 и 2022 годов** запланированы из прогнозных данных закона об окружном бюджете № 147-оз соответственно в сумме 95 457,5 тыс. рублей и 107 211,9 тыс. рублей, а на 2023 год в фиксированной сумме 107 211,9 тыс. рублей, в том числе доходы от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также на спиртосодержащую продукцию в размере 1 400,0 тыс. рублей, 1 600,0 тыс. рублей и 1 600,0 тыс. рублей. Однако Счётная палата НАО отмечает, что приложением № 6 к пояснительной записке к проекту Закона о федеральном бюджете на 2020-2022 годы предусмотрены следующие прогнозные суммы поступлений акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья и

¹⁸ В соответствии с Договором о взаимодействии от 05.06.2014 № 50-оз **акцизы на пиво**, производимое на территории РФ, зачисляются в окружной бюджет по нормативу 50%, в бюджет Архангельской области по нормативу 50%.

спиртосодержащую продукцию, произведенных на территории РФ, для Ненецкого автономного округа: в 2021 году – 3 600,0 тыс. рублей, в 2022 году – 4 000,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4 300,0 тыс. рублей.

Таким образом, поступление доходов от уплаты акцизов на этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, а также на спиртосодержащую продукцию в окружной бюджет в 2021-2023 годах запланировано меньше соответственно на 2 200,0 тыс. рублей, 2 400,0 тыс. рублей и 2 700,0 тыс. рублей, чем установлено приложением № 6 к пояснительной записке к проекту Закона о федеральном бюджете на 2020-2022 годы.

4. Поступление **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами**¹⁹ на 2021 год прогнозируется в сумме **95 358,6 тыс. рублей**, что меньше на 3 584,1 тыс. рублей (-3,6%) ожидаемого поступления в 2020 году и на 22 621,7 тыс. рублей (-19,2%) утвержденного показателя на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов – в сумме 87 438,8 тыс. рублей и 84 142,5 тыс. рублей соответственно, в том числе:

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Налог на добычу полезных ископаемых	20 171,0	27 750,0	27 750,0	23 600,0	-4 150,0	-15,0	23 800,0	23 950,0
Регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции	94 375,9	86 677,3	67 639,7	67 958,2	-18 719,1	-21,6	59 603,9	56 847,9
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	3 014,2	3 553,0	3 553,0	3 800,4	247,4	7,0	4 034,9	3 344,6
Итого:	117 561,4	117 980,3	98 942,7	95 358,6	-22 621,7	-19,2	87 438,8	84 142,5

Расчет прогноза федеральных налогов и сборов проведен по оценке поступлений налоговых доходов, собираемых на территории Ненецкого автономного округа, в окружной бюджет за предшествующие годы, ожидаемого поступления в 2020 году и по прогнозу на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов главного администратора доходов УФНС России по Архангельской области и НАО.

Следует отметить, что согласно прогнозу УФНС России по Архангельской области и НАО поступление регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции (с учетом средней динамики роста поступлений и коэффициента собираемости) в 2021-2023 годах составит 45 082,6 тыс. рублей, 49252,2 тыс. рублей и 53807,4 тыс. рублей соответственно.

По расчетам УФНС России по Архангельской области и НАО поступление сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в окружной бюджет на 2023 год прогнозируется в размере 3 286,8 тыс. рублей, что **меньше на 10,8 тыс. рублей запланированной суммы в законопроекте.**

5. Поступление **государственной пошлины** в окружной бюджет в 2021 году прогнозируется в объеме 6 579,1 тыс. рублей, что меньше на 6 219,9 тыс. рублей (-48,6%)

¹⁹ Поступление доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами налогов, указанных в пункте 2 статьи 56 БК РФ запланировано по нормативам, предусмотренным статьей 3 Договора о взаимодействии от 05.06.2014 № 50-оз:

- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых по нормативу 50 процентов;
- сборы за пользование объектами животного мира по нормативу 50 процентов;
- сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов по нормативу 40 процентов;
- регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) соответственно по нормативу 2,5 процента.

утвержденного объема на 2020 год, в плановый период 2022 и 2023 годов в фиксированной сумме 6 578,4 тыс. рублей, в том числе по следующим администраторам доходов:

(тыс. рублей)

наименование администраторов доходов	2019 год (исполнение)	2020 год		законопроект			примечание (норматив распределени я в окружной бюджет в %)
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	2021 год	2022 год	2023 год	
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	3 174,1	5 069,4	5 069,4	3 077,5	3 077,4	3 077,4	50%
Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники НАО	3 833,4	1 373,8	1 373,8	9,8	10,0	10,0	50% / 100%
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	42,5	2 215,0	1 174,0	3 362,0	3 362,0	3 362,0	50%
Департамент образования, культуры и спорта НАО	23,4	41,0	32,0	-	-	-	50%
КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО»	34,4	80,0	80,0	60,0	60,0	60,0	50%
Департамент природных ресурсов, экологии и АПК НАО	- 1,6	69,8	69,8	69,8	69,0	69,0	100%
УФНС России по Архангельской области и НАО	5,5	3 950,0	-	-	-	-	50%
Итого:	7 111,7	12 799,0	7 799,0	6 579,1	6 578,4	6 578,4	

В соответствии с законопроектом на 2021 год прогнозируется поступление государственной пошлины на **6 219,9 тыс. рублей, или на 48%, меньше** утверждённого показателя на 2020 год.

Неналоговые доходы

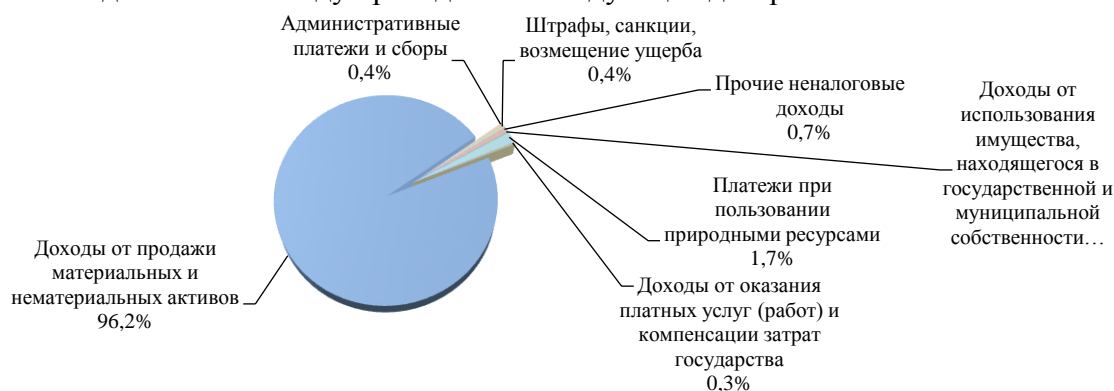
Поступление неналоговых доходов в 2021-2023 годах прогнозируется на сумму 4 079 946,3 тыс. рублей, 4 198 608,5 тыс. рублей и 4 304 018,8 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. рублей)

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Неналоговые доходы, в т.ч.:	7 643 290,5	4 850 214,4	3 473 509,1	4 079 946,3	-770 268,1	-15,9	4 198 608,5	4 304 018,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	101 309,6	79 149,2	33 709,2	6 756,1	-72 393,1	-91,5	9 049,7	11 203,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	45 219,2	50 745,0	61 505,0	70 931,0	20 186,0	39,8	74 996,9	79 312,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	45 689,3	33 877,9	33 877,9	12 710,0	-21 167,9	-62,5	13 306,0	13 306,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 083 894,8	4 605 783,0	3 259 557,6	3 925 692,4	-680 090,6	-14,8	4 037 962,1	4 136 473,0
Административные платежи и сборы	22 670,3	15 865,0	19 100,1	16 055,0	190,0	1,2	16 042,0	15 992,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	84 034,7	37 582,1	37 582,1	17 246,5	-20 335,6	-54,1	15 746,5	15 246,5

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект		законопроект	
		утверждено (в ред. закона)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв.2020г.)	2022 год	2023 год
Прочие неналоговые доходы	260 472,6	27 212,2	28 177,2	30 555,3	3 343,1 12,3	31 505,3	32 484,8

Структура прогнозируемого поступления доходов по видам неналоговых доходов окружного бюджета в 2021 году приведена на следующей диаграмме.



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» – 96,2%.

1. **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по проекту «Харьягинское месторождение»** в окружной бюджет прогнозируются на 2021 год в сумме 3 925 692,4 тыс. рублей, что по сравнению с утвержденным планом на 2020 год меньше на 679 312,2 тыс. рублей, или на 14,7 %, но по сравнению с ожидаемым поступлением в 2020 году больше на 666 913,2 тыс. рублей, или на 20,5 %.

На плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 4 037 962,1 тыс. рублей и 4 136 473,0 тыс. рублей соответственно.

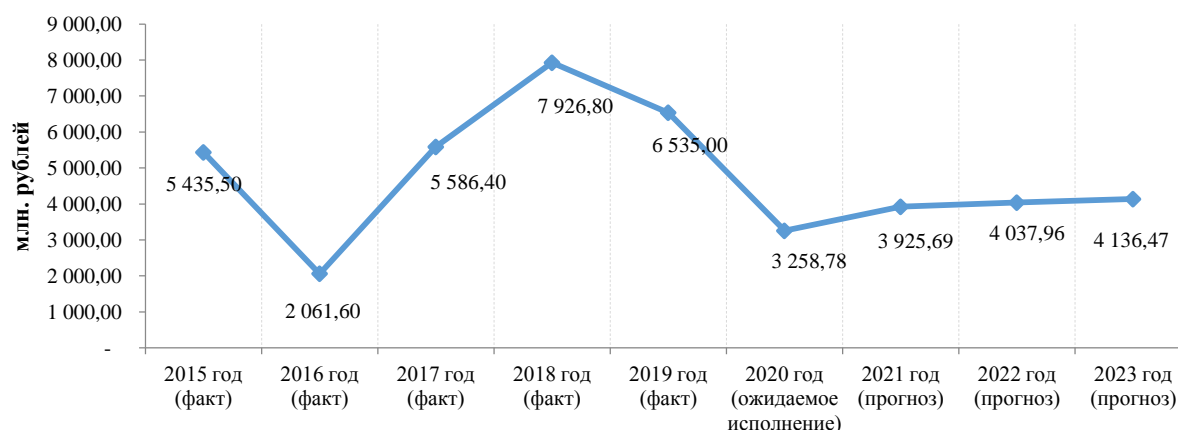
Доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение» в соответствии с приложением 1 к проекту Закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы подлежат распределению между бюджетами бюджетной системы РФ по нормативу: 50% в федеральный бюджет и 50% в бюджет Ненецкого автономного округа.

Согласно пояснительной записке к законопроекту расчет поступления доходов произведен на основе прогнозируемых объемов добычи и поставок нефти, представленного в сентябре 2020 года ООО «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ – добыча Харьяга» (в 2021 году в объеме 1 500,0 тыс. тонн, в 2022 году – 1 303,48 тыс. тонн, в 2023 году – 1 166,8 тыс. тонн), объема возмещаемых затрат, предоставленного Министерством энергетики Российской Федерации, основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов (среднегодовой мировой цены на нефть марки «Urals» на уровне 45,3 долларов США за баррель в 2021 году, 46,6 долларов США за баррель в 2022 году, 47,5 долларов США за баррель в 2023 году и среднегодовом валютном курсе 72,4 рублей за 1 доллар США в 2021 году, 73,1 рублей в 2021 году, 73,8 рублей в 2021 году).

По состоянию на 01.10.2020 исполнение по данному виду доходов составило 2 490 419,2 тыс. рублей, или 54,1% от утвержденного годового объема поступлений (76,4% от ожидаемого поступления доходов).

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 2015-2023 годов представлен на следующей диаграмме (млн. рублей).



Однако согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов добыча нефти по Харьягинскому месторождению планируется в 2021 году в объеме 1,26 млн. тонн, в 2022 году – 1,07 млн. тонн, в 2023 году – 0,99 млн. тонн, что меньше планируемого объема добычи нефти ООО «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ – добыча Харьяга» на 240,0 тыс. тонн, 238,48 тыс. тонн и 179,8 тыс. тонн соответственно.

В результате чего, планируемые поступления доходов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по проекту «Харьягинское месторождение» на прогнозный период 2020-2022 годы **не соответствуют** объёму, предусмотренному Приложением 3 к пояснительной записке к проекту Закона о федеральном бюджете на 2021 - 2023 годы:

Показатели		2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
объем добычи нефти, млн. тонн	по данным ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга»	1,51	1,5	1,3	1,17
	по данным прогноза социально-экономического развития РФ	1,51	1,26	1,07	0,99
	<i>отклонение</i>	0	-0,24	-0,23	-0,18
доходы в виде доли прибыльной продукции, тыс. рублей	расчет дохода исходя из данных ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга»	3 258 779,2 ²⁰	3 925 692,4	4 037 962,1	4 136 473,0
	по данным прогноза социально-экономического развития РФ	3 949 192,3 ²¹	2 234 827,7	2 302 156,2	2 777 510,8
	<i>отклонение</i>	690 413,1	- 1 690 864,7	- 1 735 805,9	- 1 358 962,2

Помимо этого, согласно показателям прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа, одобренного Распоряжением Правительства Архангельской области от 12.10.2020 № 415-рп, **объем добычи нефти планируется в 2021 году – 1,078 млн. тонн, в 2022 году – 943,0 млн. тонн, в 2023 году – 939,6 млн. тонн.**

Счетная палата НАО отмечает, что в случае снижения плановых показателей, учтённых при формировании окружного бюджета, в части добычи нефти, возникают риски недополучения запланированных доходов в 2021 году в сумме 1 690 864,7 тыс. рублей.

2. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на 2021 год в сумме 6 756,1 тыс. рублей, что на 72 393,1 тыс. рублей, или на 91,5%, меньше показателя, утверждённого на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов доходы прогнозируются в общей сумме 9 049,7 тыс. рублей 11 203,8 тыс. рублей соответственно, в том числе:

²⁰ Ожидаемое поступление дохода в окружной бюджет в 2020 году (представлено в пояснительной записке к законопроекту).

²¹ По данным Приложения 3 к пояснительной записке к проекту Закона о федеральном бюджете на 2021 - 2023 годы.

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ	66 496,1	45 440,0	0,0	2 837,0	-42 603,0	-93,8	1 743,0	1 893,0
доходы от размещения временно свободных средств бюджетов субъектов РФ	29 774,7	29 774,7	29 774,7	0,0	-29 774,7	-100,0	0,0	0,0
проценты, получаемые от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств окружного бюджета	32,0	425,0	425,0	53,2	-371,8	-87,5	53,2	53,2
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в том числе:	3 005,0	2 834,4	2 834,4	2 856,9	22,5	0,8	5 243,5	7 187,6
<i>доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)</i>	2 883,8	2 750,4	2 750,4	2 338,9	-411,5	-15,0	2 952,5	3 070,6
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)</i>	121,2	84,0	84,0	0,0	-84,0	-100,0	0,0	0,0
<i>доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)</i>	x	x	x	518,0	x	x	2 291,0	4 117,0
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ	60,7	480,0	480,0	365,0	-115,0	-24,0	1 336,0	1 376,0
прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных)	1 941,1	195,0	195,0	644,0	449,0	в 3,3 раза больше	674,0	694,0
Итого:	101 309,6	79 149,2	33 709,2	6 756,1	-72 911,0	-92,1	9 049,7	11 203,8

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ,²² запланированы в окружной бюджет на 2021 год на 42 603,0 тыс. рублей, или на 93,8%, меньше показателя, утвержденного на 2020 год.

Указанный в законопроекте прогноз по данному виду доходов составлен с учётом отчислений части прибыли по результатам деятельности за 2019 год и планируемой прибыли по результатам деятельности 2020-2023 годы (25 процентов) следующих акционерных обществ:

(тыс. рублей)

Наименование акционерного общества	2019 год (исполнено)	2020 год (оценка)	Уставный капитал	Доля округа %	Планируемая прибыль по результатам деятельности			Планируемые дивиденды (25% от суммы прибыли)		
					2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Ненецкая нефтяная компания	55 823,2	-	1 862 632,0	100	87 782,0	45 574,0	65 745,0	-	-	-
Центр развития бизнеса НАО	-	-	428 780,0	100	1 052,0	1 052,0	1 052,0	263,0	263,0	263,0

²² Главным администратором данного вида доходов является Управление имущественных и земельных отношений НАО.

Наименование акционерного общества	2019 год (исполнено)	2020 год (оценка)	Уставный капитал	Доля округа %	Планируемая прибыль по результатам деятельности			Планируемые дивиденды (25% от суммы прибыли)		
					2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Нарьян-Марский объединенный авиаотряд	7 717,8	-	668 748,0	100	-	-	-	-	-	-
Вита	1413,6	-	20 017,0	95,87	-	-	-	-	-	-
Мясопродукты	-	-	179 486,0	99,93	9 417,0	5 200,0	6 000,0	2 354,0	1 300,0	1 500,0
Ненецкая агропромышленная компания	1 541,5	-	784 065,8	100	880,0	720,0	520,0	220,0	180,0	130,0
Ненецкая фармация	-	-	56 042,0	100	- 9 305,0	- 6 100,0	- 3 200,0	-	-	-
Итого:	66 496,1	-	-	-	89 826,0	46 446,0	70 117,0	2 837,0	1 743,0	1 893,0

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в фиксированной сумме 53,2 тыс. рублей. В виду того, что АО «Ненецкая нефтяная компания» предоставлена отсрочка погашения консолидированной задолженности в сумме 53 184,2 тыс. рублей до 01.01.2025²³, за пользование бюджетными средствами установлена ежемесячная плата в размере 0,1 % годовых на остаток реструктурированных денежных обязательств в размере 53 184,2 тыс. рублей²⁴.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности округа, запланированы в окружном бюджете на 2021 год в сумме 2 338,9 тыс. рублей. Однако согласно расчетам Управления имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа²⁵ в 2021 году планируется поступление доходов в сумме 2 838,9 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий округа, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей,²⁶ запланированы в окружном бюджете на 2021 год на 115,0 тыс. рублей, или на 24,0 %, меньше показателя, утверждённого на 2020 год.

Информация о фактическом поступлении доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2019-2020 годы (по состоянию на 01.10.2020) и о планируемых поступлениях рассматриваемых доходов в 2020-2022 годах в окружной бюджет представлена в таблице.

Наименование государственного унитарного предприятия	2020 год		2021 год	2022 год	2023 год
	утверждено	исполнено	прогноз	прогноз	прогноз
Нарьян-Мардорремстрой	-	-	-	-	-
Нарьян-Марская электростанция	-	-	-	953,0	977,0
Ненецкая компания электросвязи	50,0	5 060,8	125,0	137,5	150,0
Ненецкая коммунальная компания	430,0	478,5	240,0	245,0	249,0
Итого:	480,0	5 539,3	365,0	1 335,5	1 376,0

Следует отметить, что в 2020 году исполнение поступлений доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий по состоянию на 01.10.2020 составило 5 539,3 тыс. рублей, что в 11,54 раза больше показателя, утвержденного на 2020 год.

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), планируются на 2021 год в 3,3 раза больше показателя, утвержденный на 2020 год.

²³ Соглашение от 30.12.2019 № 01-08/107 «О реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам».

²⁴ Дополнительным Соглашением от 03.06.2020 года № 01-08/70 к Соглашению от 30.12.2019 № 01-08/107.

²⁵ Письмо УИЗО НАО от 23.04.2020 № 1903.

²⁶ Главным администратором данного вида доходов является Управление имущественных и земельных отношений НАО.

3. Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2021 год в общей сумме 70 931,0 тыс. рублей, что на 20 186,0 тыс. рублей, или на 39,8%, больше показателя, утвержденного на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов доходы прогнозируются в общей сумме 74 996,9 тыс. рублей и 79 312,7 тыс. рублей соответственно, в том числе:

Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			(тыс. рублей) Законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	исполнение на 01.10.2020 ²⁷	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19 175,0	20 616,2	32 476,0	43 628,0	23 011,8	в 2,1 раза больше	45 243,9	46 859,7
Платежи при пользовании недрами, в том числе:	25 988,2	30 051,2	21 921,4	27 253,0	-2 798,2	-9,3	29 703,0	32 403,0
<i>Разовые платежи за пользование недрами</i>	1 238,3	2 948,2	3 164,3	150,0	- 2 798,2	- 94,9	100,0	100,0
<i>Регулярные платежи за пользование недрами</i>	24 551,9	27 000,0	18 564,6	27 000,0	-	0,0	29 500,0	32 200,0
Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых	195,0	100,0	185,0	100,0	-	0,0	100,0	100,0
Сборы за участие в конкурсе (аукционе) на право пользования участками недр местного значения	3,0	3,0	7,5	3,0	-	0,0	3,0	3,0
Плата за использование лесов	55,9	77,6	80,9	50,0	- 27,6	-35,6	50,0	50,0
Итого:	45 219,2	50 745,0	54 478,3	70 931,0	20 186,0	39,8	74 996,9	79 312,7

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год прогнозируется больше в 2 раза к утвержденному показателю на 2020 год, что в связи с резким увеличением поступлений платы за размещение отходов производства.

4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства в 2021 году прогнозируются в сумме 12 710,0 тыс. рублей, что на 21 167,9 тыс. рублей, или на 62,5%, меньше показателя, утвержденного на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов – в фиксированной сумме 13 306,0 тыс. рублей, в том числе:

наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			(тыс. рублей.) законопроект	
		утверждено (в ред. закона №197-оз)	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ, в том числе:	8 282,5	9 013,5	9 013,5	9 756,2	742,7	8,2	10 356,2	10 356,2
<i>КУ НАО «Поисково-спасательная служба»</i>	2 081,5	2 539,2	2 539,2	3 282,0	742,8	29,3	3 282,0	3 282,0
<i>КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»</i>	47,9	35,0	35,0	35,0	0,0	0,0	35,0	35,0
<i>КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	78,8	39,3	39,3	39,2	-0,1	-0,3	39,2	39,2
<i>КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»</i>	6 073,0	6 400,0	6 400,0	6 400,0	0,0	0,0	7 000,0	7 000,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ	346,8	500,0	500,0	1 826,8	1 326,8	в 3,6 раза больше	1 832,8	1 832,8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ	37 060,0	24 364,4	24 364,4	1 127,0	-23 237,4	-95,4	1 117,0	1 117,0
Итого:	45 689,3	33 877,9	33 877,9	12 710,0	-21 167,9	-62,5	13 306,0	13 306,0

²⁷ По данным формы 0503117 по состоянию на 01.10.2020.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества субъектов РФ, в виде возмещения коммунальных услуг за сдаваемое в аренду имущество, находящееся в собственности Ненецкого автономного округа, планируется увеличить в 3,6 раза по сравнению с планируемой суммой на 2020 год.

5. Доходы окружного бюджета от поступлений административных платежей и сборов на 2021 год прогнозируются в сумме 16 055,0 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 16 042,0 тыс. рублей и 15 992,0 тыс. рублей соответственно.

6. Штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы в окружной бюджет на 2021 год в сумме 17 246,5 тыс. рублей, что на 20 335,6 тыс. рублей, или на 54,1%, меньше по сравнению с уточнённым планом на 2020 год, на плановый период 2022 и 2023 годов запланировано в сумме 15 746,5 тыс. рублей и 15 246,5 тыс. рублей соответственно.

7. Поступление прочих неналоговых доходов в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа на 2021 год прогнозируется в сумме 30 555,3 тыс. рублей, что по сравнению с уточнённым планом на 2020 год больше на 3 343,1 тыс. рублей, или на 12,3%, в плановый период 2021 и 2022 годов – в сумме 31 505,3 тыс. рублей и 32 484,8 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(тыс. рублей)					
Наименование компаний	2019 год (исполнено)	2020 год (исполнено на 01.10.2020)	2021 год законопроект	2022 год законопроект	2023 год законопроект
АО «Арктикнефть»	86,2	211,0	-	-	-
ООО «Петросах Энерджи»	-	105,7	-	-	-
ЗАО «Севергеология»	1 000,0	-	-	-	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	4 000,0	-	-	-	-
ООО «НГК «Горный»	1 000,0	-	-	-	-
ООО «Зарубежнефть-добыча Харьяга»	25 123,7	25 859,1	29 555,3	30 505,3	31 484,8
ПАО «НК «Роснефть»	194 605,8	-	-	-	-
ООО «Татнефть-НАО»	1 000,0	2 000,0	-	-	-
ОАО «Татнефть» им.В.Д.Шашина	-	-	1 000,0	1 000,0	1 000,0
ПАО «Татнефть»	1 000,0	-	-	-	-
ООО «Компания «Полярное сияние»	32 573,7	-	-	-	-
Итого:	260 389,4	28 175,8	30 555,3	31 505,3	32 484,8

Расчет произведен на основании соглашений об участии в социально-экономическом развитии Ненецкого автономного округа, заключенных с предприятиями-недропользователями, исходя из курса валют на 2021 год 72,4 руб./долл. США, на 2022 год 73,1 руб./долл. США, на 2023 год 73,8 руб./долл. США, что соответствует сценарным условиям к показателям прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Безвозмездные поступления

Прогноз безвозмездных поступлений установлен на 2021 год в размере **4 744 322,4 тыс. рублей**, что на **1 588 654,2 тыс. рублей**, или на **25,1%, меньше** показателя, утверждённого на 2020 год, на плановый период 2021 и 2022 годов – в сумме 1 012 160,7 тыс. рублей и 1 202 851,9 тыс. рублей соответственно, в том числе:

(в тыс. рублей)							
Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект		Законопроект	
		уточненный план	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв2020г.)		2022 год
					сумма	%	
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 806 000,4	6 332 976,6	6 332 976,6	4 744 322,4	- 1 588 654,2	- 25,1	1 012 160,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	3 520 339,0	6 064 732,9	6 064 732,9	4 208 162,4	- 1 856 570,5	- 30,6	5 490 739,0
							1 003 166,2

Наименование статьи доходов	2019 год (исполнено)	2020 год		2021 год законопроект			Законопроект	
		уточненный план	ожидаемое исполнение	сумма	Отклонение (+/-) (2021г./утв.2020г.)		2022 год	2023 год
					сумма	%		
- дотации бюджетам субъектов РФ на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	332 434,6	239 409,3	239 409,3	-	- 239 409,3	- 100,0	-	-
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	596 860,4	888 771,9	888 771,9	789 683,0	- 99 088,9	- 11,1	1 802 079,2	669 784,0
- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	226 928,5	354 706,4	354 706,4	289 882,8	- 64 823,6	- 18,3	281 946,1	293 929,0
- иные межбюджетные трансферты	2 364 115,5	4 581 845,3	4 581 845,3	3 128 596,6	- 1 453 248,7	- 31,7	3 406 713,7	39 453,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	180 559,1	135 198,9	135 198,9	536 160,0	400 961,1	в 4 раза больше	760 742,0	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ	12 450,0	1 085,5	1 085,5	-	- 1 085,5	- 100,0	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	95 356,2	135 153,6	135 153,6	-	- 135 153,6	- 100,0	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ	- 2 703,9	- 3 194,3	- 3 194,3	-	3 194,3	- 100,0	-	-

Бюджетные ассигнования учтены в соответствии с Приложением № 32 к проекту Закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы.

Вместе с тем, в законопроекте не отражены суммы субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, распределённых в бюджет Ненецкого автономного округа в проекте Закона о федеральном бюджете на 2021-2023 годы:

(тыс. рублей)	
Наименование	на 2023 год
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на повышение эффективности службы занятости	18 000,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий по переобучению, повышению квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда	16 776,9
Иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на достижение результатов национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости»	4 500,0

В соответствии со статьей 32 БК РФ все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Таким образом, исходя из анализа доходов окружного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, по мнению Счётной палаты НАО, существует риск неисполнения доходной части окружного бюджета в размере 2,8 млрд. рублей, в том числе по налогу на прибыль организаций – 1,12 млн. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении СРП по проекту «Харьягинское месторождение» – 1,69 млн. рублей.

Расходы окружного бюджета

Расходная часть бюджета сформирована с учётом передачи полномочий от Архангельской области в соответствии с Договором о взаимодействии 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 2021 год в сумме 22 350 753,9 тыс. руб., что ниже плановых показателей 2020 года на 1 606 266,9 тыс. руб. или на 6,7 %. На 2022 год в сумме 24 270 832,7 тыс. рублей, в том числе в соответствии с частью 5 статьи 184.1 БК РФ не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования (условно утверждённые расходы) в сумме 470 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 19 553 774,1 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 930 000,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов

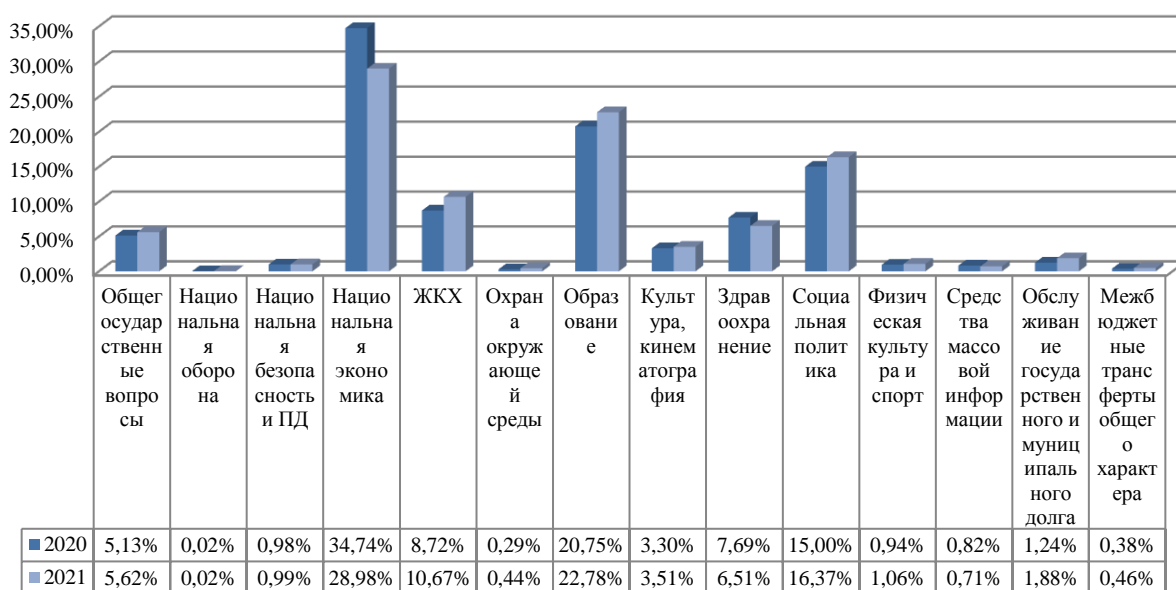
Информация по планируемым законопроектом расходам на 2021 год по отношению к показателям, утверждённым на 2020 год, с учетом закона Ненецкого автономного округа № 197-оз от 08.07.2020 «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и распоряжений ДФЭ «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись окружного бюджета на 2020 год» (по состоянию на 01.10.2020) **в разрезе разделов бюджетной классификации** представлена в таблице:

Наименование разделов бюджетной классификации	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	Отклонение (+/-) (2021г./2020г.)	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	1 228 491,8	1 257 183,8	28 692,0	2,34%
Национальная оборона	4 167,4	4 375,6	208,2	5,00%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	235 116,9	221 588,5	-13 528,4	-5,75%
Национальная экономика	8 322 238,6	6 476 531,2	-1 845 707,4	-22,18%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 090 234,9	2 384 914,4	294 679,5	14,10%
Охрана окружающей среды	69 295,4	97 715,5	28 420,1	41,01%
Образование	4 971 926,4	5 090 974,7	119 048,3	2,39%
Культура, кинематография	789 867,2	785 563,4	-4 303,8	-0,54%
Здравоохранение	1 843 135,7	1 455 043,3	-388 092,4	-21,06%
Социальная политика	3 593 997,5	3 658 386,5	64 389,0	1,79%
Физическая культура и спорт	224 694,0	237 808,2	13 114,2	5,84%
Средства массовой информации	197 118,0	158 549,5	-38 568,5	-19,57%
Обслуживание государственного и муниципального долга	296 637,8	419 273,7	122 635,9	41,34%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	90 099,2	102 845,6	12 746,4	14,15%
Итого:	23 957 020,8	22 350 753,9	-1 606 266,9	-6,70%

Анализ расходов **в разрезе разделов бюджетной классификации** показал, что в 2021 году установлено снижение плановых показателей к 2020 году по разделам

«Национальная экономика» на 22,2%, «Здравоохранение» на 21,1%, «Средства массовой информации» на 19,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,8%, «Культура, кинематография» на 0,5%. По разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы увеличены в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

Анализ показателей расходов, утвержденных на 2020 год законом округа (с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись) и планируемых законопроектом на 2021 год по разделам бюджетной классификации, отражен на следующей диаграмме:



Наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы по разделам «Национальная экономика» - 29 % (34,7 % в 2020 году), «Образование» - 22,8 % (20,8 % в 2020 году), «Социальная политика» - 16,4 % (15,0 % в 2020 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,7 % (8,7 % в 2020 году) и «Здравоохранение» - 6,5 % (7,7 % в 2020 году).

Распределение бюджетных ассигнований по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности

В соответствии с Перечнем государственных программ НАО²⁸ утверждено 26 государственных программ (далее также – ГП), ответственными исполнителями по которым являются: Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО (по 6-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 2-м ГП), Департамент финансов и экономики НАО (по 2-м ГП), Департамент внутренней политики НАО (по 2-м ГП), Департамент цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО (по 1-й ГП),

²⁸ утверждён распоряжением Администрации НАО от 01.06.2020 № 44-р «О внесении изменения в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа».

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), Департамент внутреннего контроля и надзора НАО (по 1-й ГП).

Планируемые расходы окружного бюджета на 2021 год в рамках государственных программ НАО (программная часть бюджета) составляют 21 958 133,7 тыс. рублей или 98,24 % от общих расходов на 2021 год, на 2022 год – 23 317 895,6 тыс. рублей или 96,07 % от общих расходов на 2022 год, на 2023 год – 18 111 083,8 тыс. рублей или 92,62 % от общих расходов на 2023 год. На 2020 год программная часть бюджета составляет – 23 641 658,7 тыс. рублей или 98,68 % от общих расходов на 2020 год.

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

(тыс. рублей)

Наименование госпрограммы НАО	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
		сумма	Отклонение к 2020 г., %	сумма	Отклонение к 2021 г., %	сумма	Отклонение к 2022 г., %
Всего расходов по госпрограммам НАО:	23 641 658,7	21 958 133,7	-7,12%	23 317 895,6	6,19%	18 111 083,8	-22,33%
ГП «Развитие государственного управления в НАО»	666 440,3	629 833,5	-5,49%	622 461,5	-1,17%	625 353,1	0,46%
ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	23 018,0	19 720,4	-14,33%	17 373,5	-11,90%	17 976,2	3,47%
ГП «Управление региональными финансами в НАО»	537 292,9	695 165,2	29,38%	665 721,9	-4,24%	761 350,8	14,36%
ГП «Обеспечение гражданской защиты в НАО»	227 738,1	217 186,4	-4,63%	214 867,1	-1,07%	214 039,6	-0,39%
ГП «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»	63 613,4	62 787,4	-1,30%	60 025,3	-4,40%	60 204,7	0,30%
ГП «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в НАО»	249 258,0	87 665,4	-64,83%	80 506,0	-8,17%	98 229,0	22,01%
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в НАО»	647 151,9	629 909,5	-2,66%	579 466,6	-8,01%	562 472,0	-2,93%
ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО»	96 172,4	92 398,7	-3,92%	108 164,3	17,06%	124 181,2	14,81%
ГП «Информационное общество НАО»	656 729,3	528 765,3	-19,49%	485 425,6	-8,20%	485 151,4	-0,06%
ГП «Развитие транспортной системы НАО»	6 179 764,6	4 633 056,1	-25,03%	5 216 109,6	12,58%	1 755 685,2	-66,34%
ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	1 352 860,7	1 899 759,2	40,43%	1 367 400,5	-28,02%	1 021 542,1	-25,29%
ГП «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО»	1 451 393,6	986 673,6	-32,02%	914 918,5	-7,27%	1 022 150,5	11,72%
ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	176 706,3	218 336,5	23,56%	215 781,8	-1,17%	226 441,5	4,94%
ГП «Развитие образования в НАО»	4 607 650,5	4 893 108,5	6,20%	5 716 894,9	16,84%	4 989 024,7	-12,73%
ГП «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения в НАО»	54 677,1	108 314,6	98,10%	118 353,0	9,27%	28 710,5	-75,74%
ГП «Развитие культуры»	782 837,4	778 288,4	-0,58%	768 910,1	-1,20%	740 950,7	-3,64%
ГП «Развитие здравоохранения НАО»	2 527 855,6	2 153 468,8	-14,81%	2 127 023,7	-1,23%	2 085 993,1	-1,93%
ГП «Социальная поддержка граждан в НАО»	2 006 083,1	2 036 403,6	1,51%	2 404 430,5	18,07%	1 960 048,4	-18,48%

Наименование госпрограммы НАО	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
		сумма	Отклонение к 2020 г., %	сумма	Отклонение к 2021 г., %	сумма	Отклонение к 2022 г., %
ГП «Развитие физической культуры и спорта в НАО»	224 588,3	237 497,1	5,75%	590 731,9	148,73%	289 218,4	-51,04%
ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО»	18 053,9	13 762,0	-23,77%	12 999,9	-5,54%	10 491,7	-19,29%
ГП «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	126 677,7	105 026,0	-17,09%	103 379,8	-1,57%	102 922,1	-0,44%
ГП «Доступная среда НАО»	6 008,6	2 059,0	-65,73%	2 059,0	0,00%	2 059,0	0,00%
ГП «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом»		180,0		180,0	0,00%	180,0	0,00%
ГП «Содействие занятости населения НАО»	151 111,9	118 728,9	-21,43%	114 248,9	-3,77%	114 965,2	0,63%
ГП «Старшее поколение НАО»	734 320,3	740 115,8	0,79%	740 115,8	0,00%	740 115,8	0,00%
ГП «Формирование современной городской среды НАО»	73 654,7	69 923,8	-5,07%	70 345,9	0,60%	71 626,9	1,82%

Наибольшее сокращение расходов в 2021 году к 2020 году установлено по ГП «Доступная среда НАО» с 6 008,6 тыс. рублей до 2 059,0 тыс. рублей (на 65,73 % или 3 949,6 тыс. рублей), по ГП «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в НАО» с 249 258,0 тыс. рублей до 87 665,4 тыс. рублей (на 64,83 % или 161 592,6 тыс. руб.), по ГП «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО» с 1 451 393,6 тыс. рублей до 986 673,6 тыс. рублей (на 32,02% или 464 720,0 тыс. рублей), по ГП «Развитие транспортной системы НАО» с 6 179 764,6 тыс. рублей до 4 633 056,1 тыс. рублей (на 25,03% или 1 546 708,5 тыс. рублей), по ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО» с 18 053,9 тыс. рублей до 13 762,0 тыс. рублей (на 23,77% или 4 291,9 тыс. рублей), по ГП «Содействие занятости населения НАО» с 151 111,9 тыс. рублей до 118 728,9 тыс. рублей (на 21,43% или 32 383,0 тыс. рублей), по ГП «Информационное общество НАО» с 656 729,3 тыс. рублей до 528 765,3 тыс. рублей (на 19,49% или 127 964,0 тыс. рублей), по ГП «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» с 126 677,7 тыс. рублей до 105 026,0 тыс. рублей (на 17,09% или 21 651,7 тыс. рублей), по ГП «Развитие здравоохранения НАО» с 2 527 855,6 тыс. рублей до 2 153 468,8 тыс. рублей (на 14,81% или 374 386,8 тыс. рублей), по ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» с 23 018,0 тыс. рублей до 19 720,4 тыс. рублей (на 14,33 % или 3 297,6 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение – по ГП «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения в НАО» с 54 677,1 тыс. рублей до 108 314,6 тыс. рублей (на 98,10% или 53 637,5 тыс. рублей), по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО» с 1 352 860,7 тыс. рублей до 1 899 759,2 тыс. рублей (на 40,43% или 546 898,5 тыс. рублей), по ГП «Управление региональными финансами в НАО» с 537 292,9 тыс. рублей до 695 165,2 тыс. рублей (на 29,38% или 157 872,3 тыс. рублей), по ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» с 176 706,3 тыс. рублей до 218 336,5 тыс. рублей (на 23,56% или 41 630,2 тыс. рублей), по ГП «Развитие образования в НАО» с 4 607 650,5 тыс. рублей до 4 893 108,5 тыс. рублей (на 6,2% или 285 458,0 тыс. рублей), по ГП «Развитие физической культуры и спорта в НАО» с 224 588,3 тыс. рублей до 237 497,1 тыс. рублей (на 5,75% или 12 908,8 тыс. рублей).

Счетная палата НАО обращает внимание, что из 26 государственных программ, срок реализации 8 программ предусмотрен до 2022 года включительно (ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО», ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»,

ГП «Обеспечение гражданской защиты в НАО», ГП «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО», ГП «Информационное общество НАО», ГП НАО «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО», ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации», ГП «Доступная среда НАО»), ГП «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом» не утверждена.

Согласно части 2 статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Следует отметить, что к законопроекту в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ, статьи 20 Закона № 177-оз представлены только **проекты паспортов** государственных программ, являющихся неотъемлемой частью государственной программы, так, согласно пункту 11 Порядка № 267-п²⁹ государственная программа содержит, в том числе:

- паспорт государственной программы;
- характеристику сферы реализации государственной программы;
- описание целей и задач государственной программы;
- характеристику подпрограммы;
- сведения о целевых показателях государственной программы;

- **перечень мероприятий** государственной программы с указанием наименования мероприятия, ответственного исполнителя, соисполнителя и участника, **коды целевых статей расходов окружного бюджета**, присвоенные государственной программе, отдельному мероприятию, региональному проекту, подпрограмме, основным мероприятиям, **сроков реализации, объемов финансирования** и целевых показателей, для достижения значений которых реализуются данные мероприятия, региональные проекты.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета³⁰ государственные программы Ненецкого автономного округа, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.**

На основании вышеизложенного **Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования:**

- **восьми государственных программ в проект закона на плановый период 2023 год предусматривается в отсутствие действующих программ на 2023 год;**

- **ГП «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом» в проект закона на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусматривается в отсутствие действующей программы на указанный период.**

²⁹ Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержден постановлением Администрации НАО от 23.07.2014 № 267-п (далее – Порядок № 267-п).

³⁰ График разработки проекта окружного бюджета и проекта бюджета Фонда на очередной финансовый год и плановый период, утвержден постановлением Администрации НАО от 23.06.2017 № 213-п.

Учитывая изложенное, Счётная палата НАО обращает внимание на необходимость своевременного принятия государственных программ, реализация которых начинается с очередного финансового года; внесения изменений в действующие государственные программы в установленные сроки; необходимость приведения объемов финансирования государственных программ в соответствие с законом об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу³¹.

В рамках утвержденных государственных программ выделены отдельные направления расходов для реализации национальных проектов. Из 12 предусмотренных указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204³² национальных проектов Ненецкий автономный округ участвует в реализации 11 национальных проектов: «Демография», «Здравоохранение», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Производительность труда и поддержка занятости», «Цифровая экономика», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и «Международная кооперация и экспорт». В связи с отсутствием на территории региона образовательных организаций высшего образования и научных организаций Ненецкий автономный округ не участвует в реализации национального проекта «Наука».

В целях реализации национальных проектов управляющим советом при губернаторе Ненецкого автономного округа по организации проектной деятельности утверждены паспорта 47 региональных проектов, а расходы бюджетов предусмотрены на реализацию только 24 региональных проектов.

Расходы окружного бюджета на реализацию региональных проектов на 2021 год составляют 5 041 166,8 тыс. рублей или 22,55 % от общих расходов на 2021 год (в том числе средства федерального бюджета составляют 4 128 968,8 тыс. рублей (81,91%)), на 2022 год – 7 103 420,9 тыс. рублей или 29,27 % от общих расходов на 2022 год (в том числе средства федерального бюджета составляют 5 635 893,8 тыс. рублей (79,34%)), на 2023 год – 1 406 668,3 тыс. рублей или 7,19% от общих расходов на 2023 год (в том числе средства федерального бюджета составляют 461 503,5 тыс. рублей (32,81%)). На 2020 год – 6 572 913,6 тыс. рублей или 27,44 % от общих расходов на 2020 год (в том числе средства федерального бюджета составляют 5 341 534,8 тыс. рублей (81,27%)). Информация в разрезе региональных проектов представлена в приложении № 1 к заключению.

Наибольшее сокращение расходов в 2021 году к 2020 году установлено по следующим региональным проектам: «Информационная инфраструктура» с 62 624,4 тыс. рублей до 0, «Информационная безопасность» с 939,5 тыс. рублей до 0, «Цифровое государственное управление» с 31 881,8 тыс. рублей до 0, «Цифровая образовательная среда» с 78 663,5 тыс. рублей до 0, «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» с 1 167,1 тыс. рублей до 0, «Социальная активность» с 4 336,9 тыс. рублей до 0, «Жильё» с 208 310,9 тыс. рублей до 0, «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» с 20 749,9 тыс. рублей до 0, «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию» с 147 135,4 тыс. рублей до 0, «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи» с 5 092,0 тыс. рублей до 0, «Успех каждого ребёнка» с 79 700,7 тыс. рублей до 2 109,3 тыс. рублей (на 97,4% или на 77 591,4 тыс. рублей), «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» с 57 795,6 тыс. рублей до 14 546,6 тыс. рублей (на 74,8% или на 43 249,0 тыс. рублей), «Борьба с онкологическими заболеваниями» с 18 524,3 тыс.

³¹ пункт 2 статьи 179 БК РФ.

³² Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее - Указ Президента РФ о национальных целях).

рублей до 5 483,6 тыс. рублей (на 70,4% или на 13 040,7 тыс. рублей), «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» с 296 777,7 тыс. рублей до 106 944,7 тыс. рублей (на 64% или на 189 833,0 тыс. рублей), «Популяризация предпринимательства» с 365,3 тыс. рублей до 161,6 тыс. рублей (на 55,8% или на 203,7 тыс. рублей), «Формирование комфортной городской среды» с 22 103,6 тыс. рублей до 11 151,8 тыс. рублей (на 49,5% или на 10 951,8 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение по региональным проектам: «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» с 312,7 тыс. рублей до 6 266,2 тыс. рублей (более чем в 20,03 раза или на 5 953,5 тыс. рублей), «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва» с 1 413,9 тыс. рублей до 17 313,8 тыс. рублей (более чем в 12,24 раза или на 15 899,9 тыс. рублей), «Современная школа» с 49 961,6 тыс. рублей до 545 600,6 тыс. рублей (более чем в 10,92 раза или на 495 639,0 тыс. рублей), «Чистая страна» с 4 394,0 тыс. рублей до 30 675,4 тыс. рублей (более чем в 6,98 раза или на 26 281,4 тыс. рублей), «Сохранение биологического разнообразия и развитие экологического туризма» с 510,0 тыс. рублей до 2 342,0 тыс. рублей (более чем в 4,59 раза или на 1 832,0 тыс. рублей), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» с 173 274,0 тыс. рублей до 595 733,4 тыс. рублей (более чем в 3,44 раза или на 422 459,4 тыс. рублей).

Планируемые расходы окружного бюджета на 2021 год в рамках непрограммных расходов (непрограммная часть бюджета) составляют 392 620,2 тыс. рублей или 1,79 % от общих расходов на 2021 год, на 2022 год – 952 937,1 тыс. рублей или 4,09 % от общих расходов на 2022 год, на 2023 год – 1 442 680,3 тыс. рублей или 7,97 % от общих расходов на 2023 год.

Распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам из окружного бюджета

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

В 2021 году предусматривается предоставить бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа межбюджетные трансферты на общую сумму 441 614,1 тыс. рублей, что на 11 348,1 тыс. рублей или на 2,6 % больше показателя уточненного плана на 2020 год. Расходы по межбюджетным трансфертам составляют 1,98% от общих расходов окружного бюджета на 2021 год.

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

Наименование межбюджетного трансферта	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	отклонение (+/-) 2021г/ 2020 г		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от проекта на 2021г.	сумма	% от проекта на 2022г.
Всего	430 266,1	441 614,1	11 348,0	2,6%	296 777,6	-32,8%	390 127,3	31,5%
Дотации всего, в том числе:	73 099,2	102 845,6	29 746,4	40,7%	103 128,3	0,3%	193 913,0	88,0%
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	-	30 904,5	30 904,5	-	30 904,5	0,0%	122 104,0	в 3,95 раза
Городские и сельские поселения	73 099,2	71 941,1	-1 158,1	-1,6%	72 223,8	0,4%	71 809,0	-0,6%
Субвенции всего, в том числе:	13 991,0	15 114,9	1 123,9	8,0%	14 611,7	-3,3%	14 587,7	-0,2%
МО «МР «Заполяный район»	2 773,0	4 222,6	1 449,6	52,3%	3 548,9	-16,0%	3 444,6	-2,9%

Наименование межбюджетного трансферта	Утвержд ено на 2020 год	2021 год законопрое кт	отклонение (+/-) 2021г/ 2020 г		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от проекта на 2021г.	сумма	% от проекта на 2022г.
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	4 516,7	4 867,7	351,0	7,8%	4 988,2	2,5%	4 876,7	-2,2%
Городские и сельские поселения	2 533,9	6 024,6	3 490,7	137,8%	6 074,6	0,8%	6 266,4	3,2%
Нераспределенный резерв	4 167,4	0,0	-4 167,4	-100,0%	0,0	-	0,0	-
Субсидии всего, в том числе:	343 175,9	323 653,6	-19 522,3	-5,7%	179 037,6	-44,7%	181 626,6	1,4%
МО «МР «Заполярный район»	21 855,2	30 000,0	8 144,8	37,3%	58 916,3	96,4%	92 632,3	57,2%
МО «ГО «Город Нарьян-Мар»	143 789,2	137 815,2	-5 974,0	-4,2%	64 959,9	-52,9%	66 508,7	2,4%
Городские и сельские поселения	177 531,5	155 838,4	-21 693,1	-12,2%	54 161,4	-65,2%	21 985,6	-59,4%
Нераспределенный резерв	0,0	0,0	0,0		1 000,0		500,0	-50,0%

В законопроекте на 2021 год объём бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов предусматривается:

- МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 173 587,4 тыс. рублей, что составляет 39,31 % общего объема межбюджетных трансфертов;

- МО «Муниципальный район «Заполярный район» в сумме 34 222,6 тыс. рублей, что составляет 7,75 % общего объема межбюджетных трансфертов;

- городским и сельским поселениям в сумме 233 804,1 тыс. рублей, что составляет 52,94 % общего объема межбюджетных трансфертов.

Ведомственная структура расходов

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

(тыс. рублей)

Наименование разделов бюджетной классификации	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	отклонение (+/-) 2021г/ 2020 г		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
			сумма	%	сумма	отклоне ние к 2021 г., %.	сумма	отклоне ние к 2022 г., %.
001 Собрание депутатов НАО	146 862,5	159 629,0	12 766,5	8,69%	159 497,4	-0,08%	159 736,8	0,15%
002 Счётная палата НАО	37 363,3	41 943,4	4 580,1	12,26%	41 799,4	-0,34%	42 349,8	1,32%
005 Управление имущественных и земельных отношений НАО	63 708,2	62 787,4	-920,8	-1,45%	60 025,3	-4,40%	60 204,7	0,30%
006 Департамент финансов и экономики НАО	833 922,3	885 711,6	51 789,3	6,21%	937 950,0	5,90%	1 080 719,1	15,22%
007 Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО	224 097,5	213 276,9	-10 820,6	-4,83%	210 957,6	-1,09%	210 130,1	-0,39%
008 Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	23 683,9	25 997,4	2 313,5	9,77%	26 032,5	0,14%	26 000,3	-0,12%
009 Департамент цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО	691 337,7	543 264,7	-148 073,0	-21,42%	505 281,2	-6,99%	505 933,8	0,13%
010 Департамент образования, культуры и спорта НАО	5 412 158,6	5 195 092,9	-217 065,7	-4,01%	5 544 762,8	6,73%	5 100 581,8	-8,01%
012 Аппарат Администрации НАО	534 028,3	534 957,6	929,3	0,17%	528 249,0	-1,25%	530 132,0	0,36%
014 Управление государственного заказа НАО	23 493,2	27 006,8	3 513,6	14,96%	27 006,8	0,00%	27 006,8	0,00%
016 Избирательная комиссия НАО	24 198,3	17 621,4	-6 576,9	-27,18%	17 544,4	-0,44%	17 557,3	0,07%
019 Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО	827 536,7	852 266,8	24 730,1	2,99%	799 252,9	-6,22%	792 923,0	-0,79%

Наименование разделов бюджетной классификации	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	отклонение (+/-) 2021г/ 2020 г		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
			сумма	%	сумма	отклоне ние к 2021 г., %.	сумма	отклоне ние к 2022 г., %.
020 Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО	9 452 022,6	8 347 607,7	-1 104 414,9	-11,68%	9 492 395,2	13,71%	4 740 053,7	-50,06%
026 Департамент внутреннего контроля и надзора НАО	172 818,6	191 832,6	19 014,0	11,00%	206 263,5	7,52%	222 639,1	7,94%
027 Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО	5 318 135,5	5 101 584,3	-216 551,2	-4,07%	5 095 975,5	-0,11%	4 963 150,3	-2,61%
028 Департамент внутренней политики НАО	171 653,6	150 173,4	-21 480,2	-12,51%	147 839,2	-1,55%	144 655,5	-2,15%
Условно утверждённые расходы		0,0			470 000,0		930 000,0	97,87%
Всего расходов	23 957 020,8	22 350 753,9	-1 606 266,9	-6,70%	24 270 832,7	8,59%	19 553 774,1	-19,44%

Анализ расходов в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что наибольшее сокращение расходов в 2021 году к 2020 году установлено по главе 016 «Избирательная комиссия НАО» с 24 198,3 тыс. рублей до 17 621,4 тыс. рублей (на 27,18% или 6 576,9 тыс. рублей), по главе 009 «Департамент цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО» с 691 337,7 тыс. рублей до 543 264,7 тыс. рублей (на 21,42% или 148 073,0 тыс. рублей), по главе 028 «Департамент внутренней политики НАО» с 171 653,6 тыс. рублей до 150 173,4 тыс. рублей (на 12,51% или 21 480,2 тыс. рублей), по главе 020 «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО» с 9 452 022,6 тыс. рублей до 8 347 607,7 тыс. рублей (на 11,68% или 1 104 414,9 тыс. рублей), по главе 007 «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО» с 224 097,5 тыс. рублей до 213 276,9 тыс. рублей (на 4,83% или 10 820,6 тыс. рублей), по главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО» с 5 318 135,5 тыс. рублей до 5 101 584,3 тыс. рублей (на 4,07% или 216 551,2 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение расходов в 2021 году к 2020 году установлено по главе 014 «Управление государственного заказа НАО» с 23 493,2 тыс. рублей до 27 006,8 тыс. рублей (на 14,96% или 3 513,6 тыс. рублей), по главе 002 «Счётная палата НАО» с 37 363,3 тыс. рублей до 41 943,4 тыс. рублей (на 12,26% или 4 580,1 тыс. рублей), по главе 026 «Департамент внутреннего контроля и надзора НАО» с 172 818,6 тыс. рублей до 191 832,6 тыс. рублей (на 11 % или 19 014,0 тыс. рублей), по главе 008 «Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО» с 23 683,9 тыс. рублей до 25 997,4 тыс. рублей (на 9,77% или 2 313,5 тыс. рублей), по главе 001 «Собрание депутатов НАО» с 146 862,5 тыс. рублей до 159 629,0 тыс. рублей (на 8,69% или 12 766,5 тыс. рублей), по главе 006 «Департамент финансов и экономики НАО» с 833 922,2 тыс. рублей до 885 711,6 тыс. рублей (на 6,21% или 51 789,4 тыс. рублей).

Штатная численность органов власти НАО в 2021 году планируется в количестве 666,5 единиц (в том числе в органах исполнительной власти НАО – 572 единицы), что ниже штатной численности, установленной в органах власти НАО в 2020 году на 1 единицу, в связи с планируемым изменением численности с 01.01.2021 года.

Расходы на содержание органов власти Ненецкого автономного округа в 2020 году прогнозируются в сумме 1 426 877,9 тыс. рублей (без учета Счетной палаты НАО и Избирательной комиссии НАО 1 367 313,1 тыс. рублей), в том числе расходы на фонд оплаты труда органов власти прогнозируются в сумме 1 084 036,4 тыс. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской фонд оплаты труда органов власти Ненецкого автономного округа рассчитан в соответствии с законом № 829-оз³³ (с учетом вступления в силу с 01.01.2021 статьи 5 Закона № 140-оз³⁴) и прекращением действия с 01.01.2021 Закона № 64-оз.³⁵

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 0,7% от общих расходов окружного бюджета на 2021 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 001 «Собрание депутатов НАО» (далее – глава 001), планируемых проектом закона и утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2020, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	(тыс. рублей)	
			отклонение сумма	%
ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 001	146 862,5	159 629,0	12 766,5	8,7
Председатель Собрания депутатов НАО	5 168,4	6 381,9	1 213,5	23,5
Депутаты Собрания депутатов НАО	27 038,1	33 427,5	6 389,4	23,6
Аппарат Собрания депутатов НАО	109 865,9	115 239,4	5 373,5	4,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	98 515,2	108 482,0	9 966,8	10,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	10 923,6	6 693,7	-4 229,9	-38,7
<i>в т.ч. профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	75,0	-	-75,0	-100,0
Иные бюджетные ассигнования	37,7	37,2	-0,5	-1,3
Реализация мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории НАО	45,4	-	-45,4	-100,0
Обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Собрании депутатов НАО	344,0	26,5	-317,5	-92,3
Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации	4 790,1	4 580,2	-209,9	-4,4

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Собранию депутатов НАО в 2021 году в объеме 159 629,0 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 159 497,4 тыс. рублей и 159 736,8 тыс. рублей соответственно.

Увеличение бюджетных ассигнований по целевым статьям «Председатель Собрания депутатов НАО» и «Депутаты Собрания депутатов НАО» связано с прекращением действия с 01.01.2021 Закона № 64-оз, в соответствии с которым ежемесячное денежное вознаграждение лиц, замещающих государственные должности НАО, выплачивалось с применением понижающего коэффициента 0,8.

³³ Закон НАО от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих НАО» (далее также - Закон № 829-оз).

³⁴ Закон НАО от 25.11.2019 № 140-оз «О внесении изменений в отдельные законы НАО» (далее также – Закон № 140-оз).

³⁵ Закон НАО от 30.03.2015 № 64-оз «Об оптимизации расходов, связанных с оплатой труда лиц, замещающих государственные должности НАО» (далее также – Закон № 64-оз).

Без учета расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно, на плановый период 2022 и 2023 годы по данным статьям расходы запланированы на уровне 2021 года.

Штатная численность аппарата Собрания депутатов НАО в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 56 единиц, в том числе 15 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы. На 2021 год расходы на оплату труда работников Аппарата Собрания депутатов НАО установлены в сумме 103 914,4 тыс. рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда), в том числе на оплату труда государственных гражданских служащих 87 837,4 тыс. рублей, на оплату труда лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы 16 077,0 тыс. рублей. Данные расходы на 11 321,8 тыс. рублей (на 12,2%) больше расходов, утвержденных на 2020 год, что связано с вступлением в силу с 01.01.2021 статьи 5 Закона № 140-оз, в соответствии с которой ежемесячное денежное поощрение при формировании фонда оплаты труда гражданским служащим увеличено с 6 должностных окладов до 12. На 2022 и 2023 годы запланированы аналогичные расходы.

Протокол № 48 согласования объема проектировок бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Департамента финансов и экономики НАО и главного распорядителя средств окружного бюджета – Собрания депутатов НАО от 14.10.2020 подписан с разногласиями в размере 5 541,9 тыс. рублей. Расшифровка разногласий в Счетную палату НАО не представлена.

Следует отметить, что по целевой статье «Аппарат Собрания депутатов НАО» в проекте не учтена потребность, представленная в расчетах Собрания депутатов НАО, на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021 год в сумме 492,0 тыс. рублей.

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд аппарата Собрания депутатов НАО на 2021 - 2023 года в проекте учтены расходы по 6 693,7 тыс. рублей на каждый год, **в проекте не учтена потребность, представленная в расчетах Собрания депутатов НАО, в том числе в расходах:**

на услуги связи на 2021 год в сумме 260,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 330,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 402,5 тыс. рублей;

на оплату отопления, технологических нужд и горячего водоснабжения на 2022 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 12,2 тыс. рублей, в то время как расчеты произведены на основании прогноза тарифов на тепловую энергию, доведенного УГРЦТ НАО;

на оплату потребления электроэнергии на 2022 год в сумме 1,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2,4 тыс. рублей, в то время как расчеты произведены на основании прогноза тарифов на электрическую энергию, доведенного УГРЦТ НАО;

на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций на 2021 год в сумме 84,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 179,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 180,6 тыс. рублей;

на прочие основные средства (сервер) на 2021 год в сумме 479,8 тыс. рублей.

По целевой статье «Обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Собрании депутатов НАО» учитываются командировочные расходы (проживание и проезд членов Молодежной палаты к месту проведения мероприятий и обратно), на 2021 – 2023 года запланировано по две командировки на каждый год, в проекте учтено по одной командировке на каждый год.

Расходы по статье «Содержание членов Совета Федерации и их помощников» на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в сумме 4 095,2 тыс. рублей и 4 230,2 тыс. рублей соответственно, что меньше значений 2021 года на 485,0 тыс. рублей и 350,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы по главе 002

«Счётная палата Ненецкого автономного округа»

Счетная 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.

Счетная палата НАО является государственным органом НАО, обладает правами юридического лица и действует на основании закона округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате НАО» (далее – Закон о Счетной палате).

Счётная палата НАО не имеет подведомственных учреждений.

Расходы по рассматриваемой главе составляют 0,2% от общих расходов окружного бюджета на 2021 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 002 «Счетная палата НАО» (далее – глава 002), планируемых проектом закона и утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2020, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	(тыс. рублей) отклонение	
			сумма	%
ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 002	37 363,3	41 943,4	4 580,1	12,3
Председатель Счетной палаты НАО	3 978,7	4 636,9	658,2	16,5
Аудиторы Счетной палаты НАО	5 628,5	7 013,5	1 385,0	24,6
Аппарат Счетной палаты НАО	27 756,1	30 293,0	2 536,9	9,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	27 332,0	29 908,9	2 576,9	9,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	420,1	380,1	-40,0	-9,5
<i>в т.ч. профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	58,9	31,4	-27,5	-46,7
Иные бюджетные ассигнования	4,0	4,0	0,0	0,0

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований Счетной палате НАО в 2021 году в объёме 41 943,4 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 41 799,4 тыс. рублей и 42 349,8 тыс. рублей соответственно.

Штатная численность Счетной палаты НАО в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 17 единиц, из них: лица, замещающие государственные должности НАО (председатель и аудиторы) - 3 единицы, государственные гражданские служащие НАО (аппарат) - 14 единиц.

Увеличение бюджетных ассигнований по целевым статьям «Председатель Счетной палаты НАО» и «Аудиторы Счётной палаты НАО» связано с прекращением действия с 01.01.2021 Закона № 64-оз, в соответствии с которым ежемесячное денежное вознаграждение лиц, замещающих государственные должности НАО, выплачивалось с применением понижающего коэффициента 0,8.

Без учета расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2022 год, на плановый период 2022 и 2023 годы по данным статьям расходы запланированы на уровне 2021 года.

Увеличение бюджетных ассигнований по целевой статье «Аппарат Счетной палаты НАО» связано с вступлением в силу с 01.01.2021 статьи 5 Закона № 140-оз, в соответствии с которой ежемесячное денежное поощрение, при формировании фонда оплаты труда гражданским служащим, увеличено с 6 должностных окладов до 12.

Следует отметить, что по целевой статье «Аппарат Счетной палаты НАО» в проекте не учтена потребность, представленная в расчетах Счетной палаты НАО, в следующих расходах:

на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021 год в сумме 377,2 тыс. рублей;

на курсы повышения квалификации на 2021 год в сумме 58,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 61,7 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 65,5 тыс. рублей;

на приобретение электронных подписей на 2021 - 2023 года по 7,1 тыс. рублей на каждый год;

на командировочные расходы на 2021 - 2023 год в сумме по 48,2 тыс. рублей на каждый год;

на прочие работы, услуги на 2022 год в сумме 9,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 19,4 тыс. рублей.

Протокол № 47 согласования объема проектировок бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов Департамента финансов и экономики НАО и главного распорядителя средств окружного бюджета - Счетной палаты НАО от 14.10.2020 подписан с разногласиями на 2021 год в сумме 490,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 126,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 140,2 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годы по целевой статье «Аппарат Счетной палаты НАО» запланированы расходы в размере 30 329,0 тыс. рублей и 30 699,4 тыс. рублей соответственно.

Расходы по главе 005

«Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа»

Расходы по главе 005 «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа» (далее - глава 005) на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 62 787,4 тыс. рублей, что составляет 0,3 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2021 год (22 350 753,9 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 60 025,3 тыс. рублей и 60 204,7 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 005, планируемых проектом закона и утверждённых законом от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год	Отклонение +/-		2022 год	2023 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 005, в том числе:	63 708,20	62 787,4	-920,8	-1,4%	60 025,3	60 204,7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	63 409,00	62 787,4	-621,6	-1,0%	60 025,3	60 204,7
Содержание и обслуживание казны НАО	4 112,5	2 613,6	-1 498,9	-36,4%	0,0	0,0
Проведение землеустроительных, оценочных работ	1 118,8	0,0	-1 118,8	-100%	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	20 872,3	20 366,5	-505,8	-2,4	20 470,0	20 577,4
Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	630,0	612,0	-18,0	- 2,9%	612,0	432,0
Предоставление субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств	359,1	0,0	-359,1	-100%	0,0	0,0
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций, в том числе:	36 316,3	39 195,3	2 879,0	7,9%	38 943,3	39 195,3
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	36 121,8	39 062,3	2 940,5	8,1%	38 810,3	39 062,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	133,0	133,0	0,0	-	133,0	133,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	203,9	0,0	-203,9	-100%	0,0	0,0
Проведение землеустроительных работ в отношении границ административно-территориальных образований в НАО	203,9	0,0	-203,9	-100%	0,0	0,0

ОБРАЗОВАНИЕ	94,8	0,0	-94,8	-100%	0,0	0,0
Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти НАО	94,8	0,0	-94,8	-100%	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	0,5	0,0	-0,5	-100%	0,0	0,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами	0,5	0,0	-0,5	-100%	0,0	0,0

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 005, проведенного в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 005 в 2021 году **уменьшаются** на сумму **920,8 тыс. рублей** или на **1,4 %** по сравнению с утвержденным планом на 2020 год (в ред. от 08.07.2020 № 197-оз).

При этом расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами увеличиваются **на сумму 2 940,5 тыс. рублей** или на **8,1 %**, что обусловлено:

- **увеличением** фонда оплаты труда Управления на 2 642,8 тыс. рублей или на 9,7 %;

- **увеличением** начислений на выплаты по оплате труда на 555,3 тыс. рублей или на 7,5 %;

Штатная численность Управления в 2021 году соответствует 2020 году³⁶ и составляет 19 единиц, из них 17 единиц должностей государственной гражданской службы.

Согласно проекту закона **уменьшаются**:

- командировочные расходы на 77,6 тыс. рублей или на 44,1 %, в том числе, суточные на 9,6 тыс. рублей или на 60%; проезд на 16,0 тыс. рублей или на 20%; проживание на 52,0 тыс. рублей или на 65% (запланировано 4 командировки на 2021 год для участия в заседаниях арбитражного суда в г. Архангельск (из расчета стоимости проживания в сутки 3,5 тыс. рублей и стоимости проезда 16,0 тыс. рублей);

- расходы на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам Управления и членам их семей на 180,0 тыс. рублей или на 16,7 %, что связано с тем, что расчет на 2021 год произведен по 36,0 тыс. рублей на сотрудника и каждого члена его семьи, у которых возникает право на оплату льготного проезда в 2021 году (всего 25 человек по плану на 2021 год).

Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п³⁷ (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), потребность в бюджетных ассигнованиях на 2021 год составляет 225,0 тыс. рублей.

На 2020 год объем бюджетных ассигнований по расходам на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно был рассчитан по 45,0 тыс. рублей на сотрудника и каждого члена его семьи (всего 25 человек по плану на 2020 год).

Согласно ведомственной принадлежности³⁸ Управление имеет одно подведомственное учреждение - ГБУ НАО «Центр кадастровой оценки» (ГБУ НАО «ЦКО»). Штатная численность учреждения в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 13 единиц.

³⁶ С 01.04.2020 с учетом изменений, внесенных распоряжением губернатора НАО от 20.02.2020 № 42-рг «О внесении изменений в предельную численность государственных гражданских служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, в исполнительных органах государственной власти НАО».

³⁷ Постановление Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно».

³⁸ Утвержденной постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий НАО и государственных учреждений НАО» (далее – ведомственная принадлежность).

По сравнению с 2020 годом в 2021 году **уменьшаются** расходы на предоставление субсидий подведомственному бюджетному учреждению на 882,9 тыс. рублей или на 4%, в том числе:

- на 505,8 тыс. рублей или на 2,4 % на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, что обусловлено уменьшением объема по ряду оказываемых учреждением государственных услуг, согласно представленным расчетам государственного задания;

- на 18,0 тыс. рублей или на 2,9% на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, что связано с тем, что объем субсидии на 2021 год рассчитан по 36,0 тыс. рублей на работника и каждого члена его семьи, у которых возникает право на оплату льготного проезда в 2021 году (всего 17 человек по плану на 2021 год);

- приобретение основных средств на 2021 год не запланировано.

Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников Управления на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проектом закона **не предусмотрены**.

Необходимо отметить, что проектом закона по главе 005 на 2021 год **не включено финансирование** мероприятия по проведению землеустроительных, оценочных работ. При этом согласно представленным расчетам потребность в бюджетных ассигнованиях на 2021 год по данному мероприятию составляет 1 065,0 тыс. рублей.

Также согласно представленным расчетам по содержанию и обслуживанию казны НАО потребность в бюджетных ассигнованиях на 2021 год составляет 6 880,2 тыс. рублей, что на 4 266,6 тыс. рублей больше объема, предусмотренного проектом закона.

Все расходы по главе 005 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в рамках ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»³⁹.

Счетная палата НАО обращает внимание, что на реализацию основного мероприятия «Вовлечение в экономический оборот объектов, находящихся в собственности Ненецкого автономного округа, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» государственной программой предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 2 344,2 тыс. рублей, которые **не включены** в проект закона на плановый период 2023 год.

Расходы на реализацию мероприятий ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО» предусмотрены на 2022 год в сумме 58 064,6 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 1 960,7 тыс. рублей; на 2023 год – 62 840,4 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом закона значений на 2 635,7 тыс. рублей.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 сентября** текущего финансового года.

Расходы по главе 006

«Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа»

Департамент финансов и экономики НАО (далее также - глава 006, Департамент финансов) в соответствии с постановлением Администрации НАО от 28.11.2014 № 464-п является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и

³⁹ утверждена постановлением Администрации НАО от 18.09.2014 № 358-п (в ред. от 24.09.2020 № 255-п).

реализации государственной политики в финансовой, бюджетной и налоговой сферах, в области стратегического планирования, анализа и прогнозирования социально-экономического развития, формирования и исполнения государственных программ, развития малого и среднего предпринимательства, инвестиционной деятельности и государственно-частного партнерства, административной реформы в органах исполнительной власти Ненецкого автономного округа.

Департамент финансов является ответственным⁴⁰ 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).

С 01.07.2020 в Департамент финансов переданы⁴¹ полномочия Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО по осуществлению функции регионального проектного офиса в рамках организации проектной деятельности в Ненецком автономном округе, а также по обеспечению координации деятельности исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа по реализации на территории Ненецкого автономного округа государственной политики в сфере социально-экономического развития Арктической зоны Российской Федерации. В связи с чем, штатная численность Департамента финансов с 01.07.2020 года увеличена на 5 единиц, в том числе 4 единицы государственных гражданских служащих, с одновременным уменьшением численности в Департаменте цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО.

Штатная численность Департамента финансов в 2021 году соответствует 2020 году⁴² и составляет 60 единиц, в том числе 47 единиц государственных гражданских служащих.

Расходы по главе 006 на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 885 711,6 тыс. рублей, что составляет 4,0 % от общих планируемых на 2021 год расходов окружного бюджета (22 350 753,9 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 937 950,5 тыс. рублей и 1 080 719,1 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 006, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план на 2020 год	2021 год	Отклонение +/- (2021 год от 2020 года)		2022 год	2023 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 006, в том числе:	833 922,2	885 711,6	51 789,4	6,2%	937 950,5	1 080 719,1
Содержание государственных органов и обеспечение их функций, в том числе:	102 624,3	117 885,0	15 260,7	14,9%	117 465,4	118 023,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	102 262,5	117 642,7	15 380,2	15,0%	117 068,6	117 642,7
Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти НАО	198,6	0,0	-198,6	-100%	154,5	138,0

⁴⁰ Согласно распоряжению Администрации НАО от 22.03.2017 № 21-р.

⁴¹ На основании постановления Администрации НАО от 20.04.2020 № 89-п «Об исполнительных органах государственной власти НАО».

⁴² С 01.07.2020 с учетом изменений, внесенных распоряжением губернатора НАО от 29.04.2020 № 146-рг «Об утверждении предельной численности государственных гражданских служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, в исполнительных органах государственной власти Ненецкого автономного округа» (в ред. № 200-рг от 09.06.2020).

Наименование	Уточненный план на 2020 год	2021 год	Отклонение +/- (2021 год от 2020 года)		2022 год	2023 год
Содержание ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия», в том числе:	50 001,3	50 681,1	679,8	1,4%	44 552,8	45 040,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями	42 134,7	42 989,1	854,4	2,0%	42 480,9	42 968,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7 720,6	7 692,0	-28,6	-0,4%	1 925,9	1 925,9
Оплата за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций	146,0	0,0	-146,0	-100%	146,0	146,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ГБУ НАО «Центр арктического туризма»	30 083,6	31 667,0	1 583,4	5,3%	31 667,0	31 667,0
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели:	4 504,4	3 913,8	-590,6	-13,1%	4 123,5	3 821,4
Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств	279,1	0,0	-279,1	-100%	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	1 040,0	980,1	-59,9	-5,8%	1 089,0	689,7
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	2 076,5	2 333,7	257,2	12,4%	2 434,5	2 531,7
Мероприятия в области развития туризма НАО	0,0	600,0	600,0	100%	600,0	600,0
Реализация мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории НАО	1 108,8	0,0	-1 108,8	-100%	0,0	0,0
Субсидии юридическим лицам (ст.78 БК РФ)	101 576,8	76 754,4	-24 822,4	-24,4%	68 477,5	85 620,6
Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства	9 883,8	8 892,0	-991,8	-10,0%	9 500,0	9 500,0
Субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства	10 630,0	11 317,9	687,9	6,5%	11 251,9	10 455,5
Субсидии кредитным организациям в целях возмещения недополученных доходов (1% ипотека)	47 890,0	35 000,0	-12 890,0	-26,9%	35 000,0	35 000,0
Субсидии на создание и (или) развитие организаций, относящихся к инфраструктуре поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (в рамках РП НАО «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»)	33 173,0	21 544,5	-11 628,5	-35,1%	12 725,6	30 665,1
Субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст.78.1 БК РФ)	160 983,2	10 330,2	-150 653,0	-93,6%	11 238,0	12 120,0
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрофинансовая организация Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий НАО»	398,0	4 480,3	4 082,3	в 10,3 раза	4 218,1	4 320,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (в рамках РП НАО «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»)	13 449,8	5 849,9	-7 599,9	-56,5%	7 019,9	7 799,9
Региональный проект НАО «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»	147 135,4	0,0	-147 135,4	-100%	0,0	0,0
Мероприятия:	299 558,9	491 634,5	192 075,6	64,1%	557 298,0	590 513,8
Обслуживание государственного долга НАО	296 637,8	419 273,7	122 635,9	41,3%	394 393,2	397 947,4
Обязательства по выплате агентских комиссий и вознаграждений агентам, консультантам и финансовым организациям	40,0	40,0	0,0	-	40,0	40,0
Присвоение и поддержание кредитного рейтинга НАО	800,0	600,0	-200,0	-25,0%	600,0	600,0
Резервный фонд Администрации НАО	2 081,1	71 720,8	69 639,7	в 33,5 раза	162 264,8	191 926,4
Исполнение судебных актов	11 490,5	0,0	-11 490,5	-100%	0,0	0,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	73 099,2	102 845,6	29 746,4	40,7%	103 128,3	193 913,0

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 006, проведенного в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 006 в 2021 году **увеличиваются** на сумму 51 789,4 тыс. рублей или на 6,2 % по сравнению с утвержденным планом на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз).

1. Проектом закона предусмотрено увеличение расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций на 15 260,7 тыс. рублей или на 14,9%, что обусловлено:

- увеличением фонда оплаты труда на 12 129,9 тыс. рублей или на 15,5 %;
- увеличением начислений на выплаты по оплате труда на 3 248,2 тыс. рублей или на 15,4 %;
- увеличением расходов на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам Департамента финансов и членам их семей на 110,9 тыс. рублей или на 5,2 % (всего 64 человека по плану на 2021 год, из расчета до 36,3 тыс. рублей на человека);
- увеличением расходов на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (оплата 3х дней за счет средств работодателя по листам нетрудоспособности) на 25,5 тыс. рублей или на 13,2 %. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 219,1 тыс. рублей определен исходя из 7,3 тыс. рублей (стоимость 3х дней) на человека по расчету на 30 сотрудников, что составляет 50 % штатной численности Департамента финансов.

Командировочные расходы на 2021 год предусмотрены в сумме 513,8 тыс. рублей, в том числе 28,0 тыс. рублей – суточные; 259,6 тыс. рублей – проезд; 226,2 тыс. рублей – проживание (запланировано 12 командировок на 2021 год по маршрутам: г.Москва, г.Санкт-Петербург, г.Сочи, г.Челябинск, г.Архангельск; при этом в представленных расчетах и обоснованиях цель командировок не указана).

Проектом закона предусмотрены расходы на увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования на 2021 год в сумме 108,3 тыс. рублей (запланировано изготовление сертификатов ключей для Электронного бюджета (22 шт. по 3,6 тыс. рублей), для СЭД Дело (7 шт. по 3,6 тыс. рублей), по передаче отчетности (1 шт., 3,9 тыс. рублей).

2. Подведомственные учреждения

Согласно ведомственной принадлежности Департамент финансов с 01.01.2020 года имеет 2 подведомственных учреждения – ГБУ НАО «Центр арктического туризма» и ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия».

1) Штатная численность ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия» в 2021 году соответствует 2020 году⁴³ и составляет 37 единиц.

Расчет фонда оплаты труда работников ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия» произведен в соответствии с Порядком формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа⁴⁴.

Счетная палата НАО обращает внимание, что в данный Порядок не внесены изменения относительно ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия» в части подведомственности Департаменту финансов с 01.01.2020 года.

В 2021 году увеличиваются расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями на 854,4 тыс. рублей или на 2%, что обусловлено:

- увеличением фонда оплаты труда на 285,1 тыс. рублей или на 0,9 %;

⁴³ С учетом изменения штатной численности с 01.02.2020 в связи с наделением полномочий на ведение бухгалтерского учета и планово-экономической работы ГБОУ НАО «СШ № 1 имени П.М. Спирихина».

⁴⁴ Утвержден постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п.

- увеличением начислений на выплаты по оплате труда на 120,9 тыс. рублей или на 1,3 %;

- увеличением расходов на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам и членам их семей на 325,5 тыс. рублей или на 34,4 % (всего 35 человек по плану на 2021 год, из расчета до 36,3 тыс. рублей на человека);

- увеличением командировочных расходов на 109,0 тыс. рублей или на 32% (запланировано 28 командировок в окружные села для проведения инвентаризации в образовательных учреждениях).

В целом расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в 2021 году уменьшаются на 174,6 тыс. рублей или на 2,2 %.

Необходимо отметить, что Департаментом финансов не утверждены требования к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций подведомственного казенного учреждения, что установлено статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁴⁵ (далее - закон о контрактной системе № 44-ФЗ).

В 2021 году увеличиваются расходы на аренду недвижимого имущества на 1 682,3 тыс. рублей или на 41,2% и предусмотрены проектом закона в сумме 5 766,1 тыс. рублей.

ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия» размещается в арендованных нежилых помещениях общей площадью 372 кв.м., расположенных по адресу: рп. Искателей, ул. Юбилейная, д. 90 «А», на основании ежемесячных договоров аренды недвижимого имущества, заключаемых с ООО «ИТ Бизнес-Консалдинг» в соответствии с пунктом 32 статьи 93 закона о контрактной системе № 44-ФЗ.

Цена договора аренды сформирована с применением затратного метода, который в силу части 10 статьи 22 закона о контрактной системе № 44-ФЗ, применяется в случаях невозможности применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод. Затратный метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), как суммы произведенных затрат и обычной для определенной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство или приобретение и (или) реализацию товаров, работ, услуг, затраты на транспортировку, хранение, страхование и иные затраты.

Таким образом, арендодателем - ООО «ИТ Бизнес-Консалдинг» определена стоимость одного кв.м. в размере 1 245,6 руб. и стоимость аренды на месяц в сумме 463,4 тыс. рублей. Расчет потребности на 2021 год произведен из стоимости одного кв.м. по 2020 год (1 245,6 руб.). Таким образом, объем потребности на 2021 год составляет 5 560,4 тыс. рублей. При этом в представленных материалах к законопроекту годовая потребность на 2021 год указана в сумме 5 766,1 тыс. рублей, что на 205,7 тыс. рублей больше суммы, определенной арифметически на основании представленных обоснований цены договора аренды.

Таким образом, расходы по арендной плате казенного учреждения на 2021 год в сумме 205,7 тыс. рублей являются необоснованными.

2) Штатная численность ГБУ НАО «Центр арктического туризма» в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 34 единицы.

По сравнению с 2020 годом (в редакции закона о бюджете от 08.07.2020 № 197-оз) в 2021 году в проекте закона наблюдается увеличение расходов на предоставление субсидии подведомственному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение

⁴⁵ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

выполнения государственного задания на 1 583,4 тыс. рублей или на 5,3 %, что обусловлено уменьшением данной субсидии в 2020 году (в редакции закона о бюджете от 27.04.2020 № 175-оз) на указанную сумму (1 583,4 тыс. рублей). Таким образом, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания проектом закона запланирован на уровне 2020 года (в первоначальной редакции).

При этом согласно анализу утвержденного государственного задания на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов⁴⁶ и проекта государственного задания на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов, объем оказываемых учреждением государственных услуг и объем выполняемых работ в 2021 году уменьшается.

уникальный номер реестровой записи / наименование показателя содержания, условия оказания (выполнения) государственной услуги (работы)	единица измерения	Показатель объема государственной услуги (работы)		Отклонение +/-
		утверждено на 2020 год	план на 2021 год	
Государственная услуга: «Оказание туристско-информационных услуг»				
6.1.9 Информирование о туристских ресурсах (в стационарных условиях)	чел.	490*	607	117
6.1.10 Информирование о туристских ресурсах (удаленно через Интернет)	ед.	28 700	23 760	- 4 940
6.1.11 Информирование о туристских ресурсах (вне стационара)	чел.	1 400**	1 084	- 316
Работа: «Формирование, ведение баз данных, в том числе Интернет-ресурсов в сфере туризма»				
6.2.25 Формирование и ведение единой системы информационного обеспечения в сфере туризма, Интернет-ресурсов (в стационарных условиях)	ед.	5	4	- 1

* объем государственной услуги уменьшен на 210 чел. или на 30% с 700 чел. до 490 чел. (в ред. от 20.07.2020 № 39-о)

** объем государственной услуги уменьшен на 600 чел. или на 30% с 2 000 чел. до 1 400 чел. (в ред. от 20.07.2020 № 39-о)

В соответствии с пунктом 33 Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Ненецкого автономного округа и финансовом обеспечении выполнения государственного задания⁴⁷ (далее – Положение № 17-п) уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения государственного задания осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Счетная палата НАО обращает внимание, что редакцией приказа Департамента финансов от 20.07.2020 № 39-о помимо уменьшения объема государственных услуг были внесены изменения в государственное задание ГБУ НАО «Центр арктического туризма» на 2020 год в части уменьшения допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема в абсолютных величинах, что противоречит пункту 3 Положения № 17-п.

Счётная палата НАО отмечает, что в материалах к законопроекту представлены расчеты объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ НАО «Центр арктического туризма», произведенные сметным методом и методом индексации исходя из нормативно-правовых актов и прогнозных показателей тарифов, что противоречит требованиям Положения № 17-п.

Таким образом, к законопроекту не представлены расчеты базовых и нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объёма бюджетных ассигнований.

В нарушение статьи 69.2 БК РФ, пункта 6 статьи 9.2 закона О некоммерческих организациях⁴⁸, пунктов 10, 17, 18, 21, 27 Положения № 17-п Департаментом финансов в отношении бюджетного учреждения не утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (работ), не утверждены корректирующие

⁴⁶ Утверждено приказом Департамента финансов от 23.01.2020 № 3-о «Об утверждении государственного задания ГБУ НАО «Центр арктического туризма» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (с изменениями от 20.07.2020 № 39-о).

⁴⁷ Утверждено постановлением Администрации НАО от 02.02.2016 № 17-п «Об утверждении Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений НАО и финансовом обеспечении выполнения государственного задания».

⁴⁸ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

коэффициенты, применяемые при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), не утверждены значения нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), не утвержден Порядок (методика) расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к ним.

Счётная палата НАО обращает внимание, что аналогичные нарушения (при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания ГБУ НАО «Центр арктического туризма» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов) были указаны в заключении на проект закона округа № 131-пр «Об окружном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», что по настоящее время Департаментом финансов не учтено.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году в проекте закона наблюдается уменьшение расходов на предоставление субсидий на иные цели подведомственному бюджетному учреждению на общую сумму 590,6 тыс. рублей или на 13,1%, что обусловлено:

- предоставлением в 2020 году субсидии на реализацию мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории НАО в размере 1 108,8 тыс. рублей;

- отменой в 2020 году мероприятия в области развития туризма НАО (окружной туристический слет «Дорогами отцов-героев») ⁴⁹;

- уменьшением субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 59,9 тыс. рублей или на 5,8 % (всего 27 человек по плану на 2021 год, из расчета до 36,3 тыс. рублей на человека);

В 2021 году предусмотрено увеличение объема субсидии на возмещение затрат по коммунальным услугам на 257,2 тыс. рублей или на 12,4 %. Объем субсидии рассчитан как средний показатель за 3 года (281 Гкалл на каждый год), исходя из прогнозируемых тарифов (с применением индексации до 4%). Услуги по теплоснабжению ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» предоставляются учреждению по цене (нерегулируемой), определенной соглашением сторон договора теплоснабжения. Согласно представленным расчетам затрат на коммунальные услуги на 2020 год стоимость Гкалл указана в размере 6 400,28 руб., прогноз на 2021 год - 6 637,09 руб. (затраты на тепловую энергию на год составят 1 865,0 тыс. рублей). Необходимо отметить, что фактические расходы на тепловую энергию за 2019 год составили 612,7 тыс. рублей (из расчета стоимости Гкалл в размере 2 441,76 рублей).

Предоставление субсидии на приобретение основных средств на 2021 год не запланировано.

Счетная палата НАО отмечает, что в нарушение подпункта 8 пункта 10 Порядка составления проекта окружного бюджета ⁵⁰, подпункта 2 пункта 3 Порядка планирования бюджетных ассигнований окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период ⁵¹ нормативные правовые акты, устанавливающие для подведомственных учреждений, на очередной финансовый год и плановый период нормативы по количеству командировок и курсов повышения квалификации Департаментом финансов не утверждены, к проекту закона не представлены.

3. Субсидии юридическим лицам ⁵²

По сравнению с утверждённым планом на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз) в 2021 годы уменьшаются расходы по предоставлению субсидий юридическим лицам на общую сумму 24 822,4 тыс. рублей или на 24,4%, в том числе:

⁴⁹ В редакции закона об окружном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 27.04.2020 № 175-оз.

⁵⁰ Утвержден постановлением Администрации НАО от 23.06.2017 № 213-п «О порядке составления проекта окружного бюджета и проекта бюджета ТФОМС НАО на очередной финансовый год и плановый период».

⁵¹ Утвержден приказ Управления финансов НАО от 14.05.2013 № 9-о (ред. от 01.08.2017) «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

⁵² В соответствии со статьей 78 БК РФ.

1) Мероприятия по предоставлению финансовой и имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также развитию инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства в Ненецком автономном округе и реализации механизмов стимулирования экспортной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства реализуются в рамках ГП НАО «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в НАО»⁵³.

В 2021 году уменьшаются расходы на предоставление субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, на 991,8 тыс. рублей или на 10%. Субсидии предоставляются для предпринимателей, деятельность которых была приостановлена в связи с коронавирусной инфекцией (на аренду помещений, на модернизацию производства, на обучение персонала, закупку материалов, компенсацию части уплаченных процентов по кредитным договорам и договорам лизинга).

Необходимо отметить, что расходы на предоставление вышеуказанной субсидии предусмотрены государственной программой на 2021 год в сумме 9 500,0 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом закона значений на 608,0 тыс. рублей.

С целью реализации мероприятий по развитию инфраструктуры поддержки предпринимательства в округе функционируют центр поддержки предпринимательства, центр кластерного развития в составе Центра развития бизнеса.

Предоставление субсидии на обеспечение деятельности Центра развития бизнеса в 2021 году законопроектом запланировано в объеме 11 317,9 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета. Данные расходы предусмотрены на оплату труда сотрудников центров и проезд к месту отдыха и обратно, на том основании, что данные расходы за счет средств федерального бюджета не предусматриваются.

Согласно представленным материалам к законопроекту на 2021 год запланированы расходы:

- 6 522,91 тыс. рублей на обеспечение деятельности центра поддержки предпринимательства, из которых 6 232,51 тыс. рублей – на оплату труда (4 сотрудника) и 290,4 тыс. рублей - проезд к месту отдыха и обратно (8 человек по плану на 2021 год по 36,3 тыс. рублей). На данные расходы за счет субсидии предусматривается сумма 5 752,06 тыс. рублей (оставшаяся сумма 769,85 тыс. рублей запланирована за счет средств окружного бюджета, предусмотренных на софинансирование (10 %) РП НАО «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»);

- 6 341,41 тыс. рублей на обеспечение деятельности центра кластерного развития, из которых 6 232,51 тыс. рублей – на оплату труда (4 сотрудника) и 108,9 тыс. рублей - проезд к месту отдыха и обратно (3 человека по плану на 2021 год по 36,3 тыс. рублей). На данные расходы за счет субсидии предусматривается сумма 5 564,86 тыс. рублей (оставшаяся сумма 776,55 тыс. рублей запланирована за счет средств окружного бюджета, предусмотренных на софинансирование (10 %) РП НАО «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»).

По сравнению с утверждённым планом на 2020 год в 2021 годы увеличиваются расходы по предоставлению субсидий на обеспечение деятельности центров на 687,9 тыс. рублей или на 6,5%.

Необходимо отметить, что расходы на предоставление вышеуказанных субсидий предусмотрены ГП на 2021 год в сумме 10 821,7 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 496,2 тыс. рублей, на 2022 год – 10 455,5 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 796,4 тыс. рублей. Проектом закона предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 10 455,5 тыс. рублей в отсутствие утвержденных ГП значений на 2023 год по данному мероприятию.

⁵³ Утверждена постановлением Администрации НАО от 26.06.2014 № 223-п (с изм. от 25.09.2020).

Предоставление услуг субъектам малого и среднего предпринимательства центром поддержки предпринимательства и центром кластерного развития осуществляется в рамках РП НАО «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства».

В 2021 году проектом закона запланировано предоставление субсидии на данные цели на общую сумму 21 544,5 тыс. рублей, из которых 19 390,0 – средства федерального бюджета (90 %).

При этом к законопроекту представлены расчеты на общую сумму 15 464,3 тыс. рублей, в том числе: 7 829,25 тыс. рублей (центр поддержки предпринимательства) и 7 635,05 тыс. рублей (центр кластерного развития).

Таким образом, обоснования и расчеты на сумму 6 080,1 тыс. рублей (в том числе 5 472,1 тыс. рублей – федеральный бюджет, 608,0 тыс. рублей – окружной бюджет) к проекту закона не представлены.

Центром кластерного развития на 2021 год запланировано проведение отчетной стратегической сессии, предоставление маркетинговых услуг, исследований, производство информационных материалов, организации круглых столов, фестивалей, проведение мероприятий (семинары, форумы, конференции и др.), организации программ обучения и стажировок сотрудников. Центром поддержки предпринимательства запланировано предоставление консультативных услуг (сторонних экспертов), проведение семинаров, конференций, круглых столов, повышение квалификации сотрудников.

Необходимо отметить, что расходы на предоставление субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, предусмотрены государственной программой на 2021 год в сумме 15 464,4 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 6 080,1 тыс. рублей, на 2022 год – 14 381,1 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом закона значений на 1 655,5 тыс. рублей; на 2023 год – 33 563,0 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом закона значений на 2 897,9 тыс. рублей.

Государственной программой на период с 2021 по 2024 годы запланировано предоставление грантов губернатора Ненецкого автономного округа на реализацию крупных предпринимательских инициатив (по 10 000,0 тыс. рублей на 2021 и 2022 год; по 30 000,0 тыс. рублей на 2023 и 2024 год). Проектом закона предоставление грантов не предусмотрено.

2) Предоставление субсидии кредитным организациям в целях возмещения недополученных доходов в части процентов, начисленных кредитором за пользование жилищными кредитами, выданными физическим лицам на создание или приобретение жилья на первичном рынке жилья в Ненецком автономном округе, реализуется в рамках ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»⁵⁴.

Предусмотренный проектом закона объем бюджетных ассигнований на предоставление в 2021 году вышеуказанных субсидии основан на расчетах ПАО «Московский Индустриальный банк» по жилищным кредитам, выданным в рамках заключенных с Департаментом финансов соглашений, недополученный доход по которым в 2021 году составит 35 000,0 тыс. рублей.

Аналогичная сумма запланирована и на плановый период 2021 и 2022 годов. При этом суммы возмещения недополученных доходов в части процентов, начисленных за пользование жилищными кредитами, предусмотрены без учета снижения остатка задолженности по кредитам.

По состоянию на 01.07.2020 портфель жилищных кредитов ПАО «Московский Индустриальный банк», подлежащих субсидированию, составил 265 единиц. Выдача

⁵⁴ Утверждена постановлением Администрации НАО от 14.11.2013 № 415-п (ред. от 04.06.2020).

новых кредитов с применением пониженной процентной ставки в 2021 году не планируется, предусматриваются только расходы на возмещение недополученных доходов (в части процентов) по выданным в период с 2015 по 2019 годы жилищным кредитам.

Расходы на предоставление вышеуказанной субсидии кредитным организациям предусмотрены ГП на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов по 62 890,0 тыс. рублей. Проектом закона предусмотрено финансирование данного мероприятия по 35 000,0 тыс. рублей на каждый год, что на 27 890,0 тыс. рублей или на 44,3 % меньше значений, утвержденных государственной программой.

4. Субсидии (гранты) некоммерческим организациям⁵⁵

По сравнению с утверждённым планом на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз) в 2021 годы уменьшаются расходы по предоставлению субсидий некоммерческим организациям на общую сумму 150 633,0 тыс. рублей или на 93,6 %, что обусловлено:

- предоставлением в 2020 году государственной поддержки малому и среднему предпринимательству за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках РП НАО «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию» в размере 130 503,1 тыс. рублей или 90% и 10 % - средства окружного бюджета в сумме 14 500,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что на реализацию мероприятия по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства ГП предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 3 081,9 тыс. рублей, которые не включены в проект закона на плановый период 2023 год.

В 2021 году проектом закона запланировано предоставление субсидии на реализацию мероприятий по развитию Центра поддержки экспорта в сумме 10 330,2 тыс. рублей, в том числе:

- 5 849,9 тыс. рублей на содержание Центра поддержки экспорта (расходы на оплату труда сотрудников центра, оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту отдыха и обратно, приобретение расходных материалов, консультативные услуги, расходы на семинары, конференции, круглые столы), из которых 5 264,9 тыс. рублей – средства федерального бюджета; 585,0 тыс. рублей – средства окружного бюджета;

- 4 480,3 тыс. рублей – имущественный взнос за счет средств окружного бюджета.

Необходимо отметить, что расходы на имущественный взнос предусмотрены ГП на 2021 год в сумме 4 340,1 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 140,2 тыс. рублей, на 2022 год – 4 010,3 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 207,8 тыс. рублей. Проектом закона также предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 4 320,1 тыс. рублей в отсутствие утвержденных ГП значений на 2023 год по данному мероприятию.

5. Резервный фонд Администрации НАО

Проектом закона на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 71 720,8 тыс. рублей на резервный фонд Администрации НАО (далее – резервный фонд Администрации округа), что на 69 639,7 тыс. рублей или в 33,5 раза больше объема расходов утвержденного на 2020 год. В плановом периоде 2022 и 2023 годов также наблюдается увеличение объема расходов окружного бюджета и предусматривается на 2022 год в размере 162 264,8 тыс. рублей, на 2023 год – 191 926,4 тыс. рублей на резервный фонд Администрации округа.

⁵⁵ В соответствии со статьей 78.1 БК РФ.

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда Администрации округа составляет 0,3 % (не превышает 3,0 %) предусмотренного проектом закона общего объема расходов на 2021 год (22 350 753,9 тыс. рублей).

6. Расходы на исполнение долговых обязательств

В рамках реализации мероприятий по исполнению долговых обязательств предусматриваются средства окружного бюджета 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 на 2021 год запланировано получение кредитов кредитных организаций на сумму 2 700 000,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годы планируется привлечь (с учетом погашения) 2 400 000,0 тыс. рублей и 1 900 000,0 тыс. рублей соответственно. Внутри календарного года планируется привлечение и погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета в размере 1 300 000,0 тыс. рублей в 2021 году и по 1 400 000,0 тыс. рублей в 2022 и 2023 годы.

В 2020 году было заключено 3 кредитных договора на общую сумму 2 100 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, сумма по имеющимся и планируемым кредитам (с учетом погашения) составит на 2021 год 5 950 000,0 тыс. рублей; на 2022 год 6 100 000,0 тыс. рублей; на 2023 год 6 000 000,0 тыс. рублей.

На выплаты по процентам 3 кредитов, заключенных в 2020 году (в случае пользования кредитными ресурсами для финансирования дефицита окружного бюджета и (или) погашение долговых обязательств в рамках заключенных государственных контрактов) на 2021 год законопроектом предусмотрены расходы в сумме 137 004,6 тыс. рублей, на 2022 год – 80 159,13 тыс. рублей:

Реквизиты государственного контракта	Объем привлечения	Дата возврата	% ставка	2021 год		2022 год	
				Срок кредитования*	обслуживание кредита	Срок кредитования*	обслуживание кредита
№ 01842000006200002450001 от 06.07.2020 года (МиНБ)	800 000,0	07.07.2022	6,5	365 дней	51 857,90	192 дня	27 278,69
№ 01842000006200002460001 от 06.07.2020 года (МиНБ)	500 000,0	07.07.2022	6,5	365 дней	32 411,20	192 дня	17 049,18
№ от 02.09.2020 года (Сбербанк)	800 000,0	01.09.2022	6,61	365 дней	52 735,50	248 дней	35 831,26
Итого:	2 100 000,0			1095 дней	137 004,60	632 дня	80 159,13

* пользование денежными средствами в течение года (дней)

Проектом закона предлагается предусмотреть следующие расходы в рамках мероприятия по обслуживанию государственного долга Ненецкого автономного округа в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов:

Наименование	(тыс. рублей)		
	2021	2022	2023
% по имеющимся кредитам	137 004,60	80 159,13	0,0
<i>Сумма кредитов</i>	<i>5 950 000,00</i>	<i>6 100 000,00</i>	<i>6 000 000,00</i>
% по планируемым кредитам	195 890,80	259 010,70	373 811,80
<i>Бюджетный кредит</i>	<i>1 244 526,20</i>	<i>1 240 406,10</i>	<i>1 240 406,10</i>
% по бюджетному кредиту	818,31	781,63	815,60
Обслуживание облигаций (выплата купонного дохода)	85 560,00	54 440,00	23 320,00
Итого обслуживание государственного долга НАО:	419 273,71	394 393,24	397 947,40

Наибольшую долю плановых расходов по главе 006 на 2021 год (47,3% или 419 273,71 тыс. рублей) составляют расходы по обслуживанию государственного долга Ненецкого автономного округа.

Расходы на выплату процентов по планируемым кредитам рассчитаны исходя из процентной ставки кредитования в размере 6,61 % в 2021 году общим сроком кредитования 1 170 дней (6 кредитов) на общую сумму 195 890,8 тыс. рублей, в 2022 году – 2 154 дней (6 кредитов) на общую сумму 259 010,7 тыс. рублей, в 2023 году – 1 996 дней (6 кредитов) на общую сумму 26 496,8 тыс. рублей.

Расходы на выплату купонного дохода по облигациям в проекте закона на 2021 год предусмотрены в сумме 85 560,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 54 440,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 23 320,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что расходы на исполнение долговых обязательств предусмотрены ГП НАО «Управление региональными финансами в Ненецком автономном округе»⁵⁶ на 2021 год в сумме 370 865,3 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 48 408,4 тыс. рублей; на плановый период 2022 и 2023 годов по 323 520,7 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 70 872,5 тыс. рублей и 77 426,7 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с установленным расходным обязательством Ненецкого автономного округа⁵⁷, направленным на присвоение и поддержание кредитного рейтинга Ненецкого автономного округа, предусматриваются средства окружного бюджета на мероприятия по формированию благоприятной репутации региона в инвестиционном и банковском сообществе.

В 2020 году заключен государственный контракт на 600,0 тыс. рублей с АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» на основании пункта 53 статьи 93 закона о контрактной системе от 05.04.2013 № 44-ФЗ. На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проектом закона предусмотрена потребность в этом же размере (600,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что расходы на реализацию мероприятия по взаимодействию с кредитными рейтинговыми агентствами предусмотрены ГП НАО «Управление региональными финансами в Ненецком автономном округе» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по 800,0 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом закона значений на 200,0 тыс. рублей по каждому году.

7. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений

Предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципального района (городского округа) осуществляется в рамках ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО».

По сравнению с утверждённым планом на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз) в 2021 годы увеличиваются расходы по предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, муниципального района (городского округа) на общую сумму 29 745,6 тыс. рублей или на 40,7%:

(тыс. рублей)

Наименование муниципального образования	Утверждено на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз)	Проект на 2021 год	уд.вес, %	Отклонение +/- (законопроекта на 2021 год от утверждённого на 2020 год)		Проект на 2022 год	Проект на 2023 год
				сумма	%		
ВСЕГО:	73 099,2	102 845,6	100,0	29 746,4	40,7	103 128,3	193 913,0
Городской округ «Город Нарьян-Мар»	0,0	30 904,5	30,0	30 904,5	0,0	30 904,5	122 104,0
Городское поселение «Рабочий посёлок Искателей»	27 627,2	26 940,1	26,2	-687,1	-2,5	26 627,5	27 366,3
Андегский сельсовет	1 871,8	584,1	0,6	-1 287,7	-68,8	523,5	523,5

⁵⁶ Утверждена постановлением Администрации НАО от 10.10.2013 № 365-п (ред. от 04.03.2020).

⁵⁷ Утверждено постановлением Администрации НАО от 23.03.2018 № 62-п «Об установлении расходного обязательства Ненецкого автономного округа, направленного на присвоение и поддержание кредитного рейтинга Ненецкого автономного округа».

Наименование муниципального образования	Утверждено на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз)	Проект на 2021 год	уд.вес, %	Отклонение +/- (законопроекта на 2021 год от утвержденного на 2020 год)		Проект на 2022 год	Проект на 2023 год
Великовисочный сельсовет	2 949,4	2 912,2	2,8	-37,2	-1,3	3 004,9	2 985,2
Канинский сельсовет	4 729,5	4 840,3	4,7	110,8	2,3	5 022,0	5 006,9
Карский сельсовет	1 872,6	2 097,2	2,0	224,6	12,0	2 191,9	2 121,9
Колгуевский сельсовет	2 283,0	1 681,8	1,6	-601,2	-26,3	1 789,9	1 698,5
Коткинский сельсовет	1 097,9	1 154,7	1,1	56,8	5,2	1 199,1	1 176,3
Малоземельский сельсовет	3 096,7	3 099,1	3,0	2,4	0,1	3 049,8	3 029,0
Омский сельсовет	3 041,5	3 052,2	3,0	10,7	0,4	3 112,6	3 085,4
Пешский сельсовет	2 972,6	3 072,7	3,0	100,1	3,4	3 126,7	3 129,7
Приморско-Куйский сельсовет	5 500,6	5 809,0	5,6	308,4	5,6	6 040,5	6 023,1
Пустозерский сельсовет	2 025,2	1 980,4	1,9	-44,8	-2,2	2 010,4	2 012,4
Тельвисочный сельсовет	2 080,2	2 197,2	2,1	117,0	5,6	2 239,9	2 239,9
Тиманский сельсовет	2 511,8	2 711,1	2,6	199,3	7,9	2 660,3	2 601,5
Хорей-Верский сельсовет	2 249,2	2 437,9	2,4	188,7	8,4	2 455,6	2 448,0
Хоседа-Хардский сельсовет	1 825,2	1 825,2	1,8	0,0	0,0	1 640,5	1 129,1
Шоинский сельсовет	1 183,5	1 212,7	1,2	29,2	2,5	1 228,7	957,3
Юшарский сельсовет	2 149,1	2 256,5	2,2	107,4	5,0	2 154,5	2 154,5
Поселок Амдерма	2 032,2	2 076,7	2,0	44,5	2,2	2 145,5	2 120,5
Нераспределенный резерв	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наибольший удельный вес составляют дотации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 30% % (30 904,5 тыс. рублей).

В соответствии с изменениями⁵⁸, внесенными в статью 137 БК РФ, в части исключения городских округов из получателей дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (внутригородских районов) в 2020 году муниципальному образованию «Городской округ «Город Нарьян-Мар» дотации не предоставлялись.

На основании передачи⁵⁹ полномочий с 2021 года органам местного самоуправления городского округа Ненецкого автономного округа в части содержания автомобильных дорог местного значения в границах городского округа проектом закона запланировано предоставление в 2021 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений по вопросам местного значения муниципальному образованию «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в сумме 30 904,5 тыс. рублей.

Расчет объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведен в соответствии с Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района (городского округа)⁶⁰.

Согласно представленным расчетам базовое значение критерия выравнивания (3,847) рассчитано исходя из объема дотаций на 2020 год (73 099,2 тыс. рублей) и численности населения на 01.01.2019, использованной в расчете дотаций на 2020 год (19 002 чел.), в соответствии с 4 Методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Определяющим фактором размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) является коэффициент влияния фактора для муниципального района (городского округа), расчет которого Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений не определен. В соответствии с пунктом 4 Методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений значения данных коэффициентов

⁵⁸ Внесены Федеральным законом от 02.08.2019 № 307-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ в целях совершенствования межбюджетных отношений».

⁵⁹ На основании закона НАО от 15.06.2020 № 189-оз «О внесении изменений в закон НАО «О внесении изменений в отдельные законы НАО» и признании утратившими силу отдельных положений законов НАО».

⁶⁰ Утверждена законом НАО от 01.07.2011 № 33-оз «О межбюджетных отношениях в НАО».

устанавливаются на каждый финансовый год постановлением Администрации Ненецкого автономного округа.

Значения коэффициентов влияния фактора для муниципального района (городского округа) для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением Администрации НАО от 22.10.2020 № 267-п «Об утверждении показателей для расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с нормами вышеуказанного постановления Администрации НАО расчет дотации на 2021-2022 год произведен с применением коэффициента влияния фактора для муниципального района (городского округа) равного 0,2531; на 2023 год – равного 1,0.

Счетная палата НАО отмечает, что в связи с тем, что расчеты для определения значений коэффициентов влияния фактора для муниципального района (городского округа) не представлены, невозможно оценить обоснованность определения размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района (городского округа).

Необходимо отметить, что расходы на предоставление дотаций предусмотрены ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» на 2021 год в сумме 68 088,8 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 34 756,8 тыс. рублей; на плановый период 2022 и 2023 годов по 67 053,4 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 36 074,6 тыс. рублей и 126 859,6 тыс. рублей соответственно.

Расходы по главе 007

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

Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО (до 01.01.2017 «Комитет гражданской обороны НАО») является уполномоченным исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по проведению на территории НАО единой государственной политики в области⁶¹: 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; организации и осуществления регионального государственного надзора в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций регионального, межмуниципального и муниципального характера; 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; 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).

⁶¹ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 14.12.2016 № 390-п «Об Управлении гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО» (в ред. постановления Администрации НАО от 18.09.2020 № 251-п).

В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 31.05.2019 № 46-р Управление является ответственным исполнителем одной ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе»⁶².

Согласно ведомственной принадлежности 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: 2021 год - 0,95%, 2022 год – 0,87%, 2023 год – 1,07% общих расходов окружного бюджета на 2021-2023 гг. соответственно.

Для сравнения: расходы по данной главе, предусмотренные Законом об окружном бюджете на 2020-2022 гг. от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции Закона от 08.07.2020 № 197-оз), составляют 1,13% общих расходов окружного бюджета на 2020 год.

Таким образом, расходы по данной главе на 2021 год, предусмотренные представленным проектом окружного бюджета, меньше на 10 820,6 тыс. рублей по сравнению с объёмом бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об окружном бюджете на 2020-2022 гг. (с изменениями) на текущий 2020 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 007, планируемых рассматриваемым проектом закона и утверждённых законом об окружном бюджете № 147-оз, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО	224 097,5	213 276,9	-10 820,6	-4,8%	210 957,6	210 130,1
из них:						
Расходы на содержание органов власти	20 069,6	23 280,6	3 211,1	16%	23 487,6	23 315,6
Содержание государственных учреждений:	189 184,4	186 305,0	-2 879,4	-1,5%	187 470,0	186 814,5
КУ НАО «Поисково-спасательная служба» (далее – КУ НАО ПСС)	86 686,9	85 342,4	-1 344,5	-1,5%	85 216,2	85 262,9
КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»	102 497,5	100 962,6	-1 534,9	-1,5%	102 253,8	101 551,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона: Гос.программа «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе» (согласно Приложению 8)	119 685,3	112 107,3	-7 578,0	-6,3%	108 703,8	108 578,5
Подпрограмма 1 «Реализация государственной политики в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Ненецкого автономного округа»	3 758,9	255,6	-3 503,3	- в 14,7р.	0,0	0,0
Основное мероприятие «Содержание, развитие и модернизация систем информирования и оповещения населения Ненецкого автономного округа» (Системы оповещения)	3 341,9	255,6	-3 086,3	-в 13р.	0,0	0,0
«Содержание, развитие и модернизация Региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Ненецкого автономного округа»	417,0	255,6	-161,4	-38,7%	0,0	0,0
Подпрограмма 3 «Система обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Ненецкого автономного округа»	4 307,2	1 646,1	-2 661,1	-в 2,6р.	0,0	0,0
Основное мероприятие «Содержание, развитие и модернизация системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Ненецкого автономного округа»	4 307,2	1 646,1	-2 661,1	-в 2,6р.	0,0	0,0
Содержание, развитие и модернизация системы 112	4 307,2	1 646,1	-2 661,1	-в 2,6р.	0,0	0,0
Подпрограмма 6 «Снижение рисков и последствий чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера в Ненецком автономном	5 214,1	1 789,6	-3 424,5	-в 2,9р.	0,0	0,0

⁶² Утверждена постановлением Администрации НАО от 11.11.2013 № 398-п (в редакции от 15.06.2020 № 162-п).

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%	сумма	сумма
округе»						
Основное мероприятие «Организация поиска и спасения людей с применением воздушного судна» (Мероприятия по организации поиска и спасания людей)	3 242,7	1 503,6	-1 739,1	-в 2,1р.	0,0	0,0
Основное мероприятие «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в период половодья и пожароопасного сезона»	1 971,4	286,0	-1 685,4	-в 6,9р.	0,0	0,0
<i>Подготовка к прохождению безаварийного половодья и пожароопасного периода</i>	1 971,4	286,0	-1 685,4	-в 6,9р.	0,0	0,0
Отдельные мероприятия программы	106 405,1	108 416,0	2 010,9	1,9%	108 703,8	108 578,5
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	20 069,5	23 280,6	3 211,1	16%	23 487,6	23 315,6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	20 047,8	23 267,4	3 219,6	16%	23 474,4	23 302,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	21,7	13,2	-8,5	-39,2%	13,2	13,2
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений (КУ НАО ПСС)	86 335,6	85 135,4	-1 200,2	-1,4%	85 216,2	85 262,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	77 162,8	77 401,2	238,4	0,3%	77 379,4	77 357,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6 563,1	5 602,4	-960,7	-14,6%	5 705,0	5 773,5
Иные бюджетные ассигнования	2 609,7	2 131,8	-477,9	-18,3%	2 131,8	2 131,8
Государственная программа НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе»:	104 022,9	100 962,6	-3 060,3	-2,9%	102 253,8	101 551,6
Подпрограмма 5 «Пожарная безопасность в Ненецком автономном округе»						
Основное мероприятие «Профилактика и тушение пожаров в населённых пунктах, проведение аварийно-спасательных работ при пожарах и чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера»	102 497,5	100 962,6	-1 534,9	-1,5%	102 253,8	101 551,6
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений (КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»)	102 497,5	100 962,6	-1 534,9	-1,5%	102 253,8	101 551,6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	89 224,5	89 460,3	235,8	0,26%	90 396,7	89 460,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	13 259,1	11 488,4	-1 770,7	-13,3%	11 843,2	12 077,4
Иные бюджетные ассигнования	13,9	13,9	--	--	13,9	13,9
Основное мероприятие «Государственная поддержка общественных объединений добровольной пожарной охраны в Ненецком автономном округе» (финансовая поддержка добровольной пожарной охраны – предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям)	1 525,4	--	-1 525,4	-100%	--	--
Социальная политика (Охрана семьи и детства – расходы на выплаты персоналу) (в рамках Государственной программы НАО "Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе")	0,1	--	-0,1	-100%	--	--
Образование Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации, из них:	389,2	207,0	-182,2	-46,8%	0,0	0,0
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	37,9	--	-37,9	-100%	--	--

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%		
(в рамках основного мероприятия "Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти Ненецкого автономного округа" Подпрограммы 1 государственной программы НАО "Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе")						
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (в рамках Государственной программы НАО "Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе")	351,3	207,0	-144,3	-41%	--	--

Законопроектом предусматривается предоставление Управлению бюджетных ассигнований, как главному распорядителю бюджетных средств, в 2021 году в объёме **213 276,9 тыс. рублей**, что на **10 820,6 тыс. рублей** или на **4,8%** меньше значений, предусмотренных законом об окружном бюджете на 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона об окружном бюджете, составляет **210 957,6 тыс. рублей** и **210 130,1 тыс. рублей** соответственно.

Расходы на содержание органа власти по данной главе предусмотрены в сумме: на 2021 год 23 280,6 тыс. рублей, что на 3 211,1 тыс.рублей или на 16% больше по сравнению с 2020 годом; на 2022 год – 23 487,6 тыс. рублей, на 2023 год - 23 315,6 тыс.рублей. Увеличение связано с вступлением в силу с 01.01.2021 Закона № 140-оз, которым внесены изменения в Закон № 829-оз в части размера ежемесячного денежного поощрения.

Штатная численность Управления на протяжении более трёх лет не изменяется и составляет 12 единиц, из них государственные гражданские служащие - 10.

Представленным проектом по органам власти не предусмотрены командировочные расходы; расходы на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций;

На услуги связи на 2021-2023 гг. планируются расходы на уровне 2020 года по 9,7 тыс.рублей на каждый год.

На другие услуги (КОСГУ 226/046) планируются расходы на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. по 3,5 тыс. рублей на каждый год, что в 3,4 раза меньше по сравнению с 2020 годом.

Расходы на содержание подведомственных учреждений предусмотрены в сумме: на 2021 год - **186 305,0 тыс.рублей**, что на **2 879,4 тыс.рублей** или на **1,5% меньше** по сравнению с 2020 годом; на 2022 год - 187 470,0 тыс.рублей, на 2023 год - 186 814,5 тыс.рублей, в том числе:

- **КУ НАО «Поисково-спасательная служба»:** расходы на содержание на 2021 год предлагается утвердить в общей сумме 85 342,4 тыс.рублей, что на 1 344,5 тыс.рублей или на 1,5% меньше расходов, предусмотренных законом округа об окружном бюджете на 2020 год; на плановый период 2022 и 2023 гг. предусматривается 85 216,2 тыс.рублей и 85 262,9 тыс.рублей соответственно.

Расходы на выплаты персоналу на 2021 год устанавливаются в общей сумме 77 401,2 тыс.рублей, что на 238,4 тыс.рублей (+0,3%) больше по сравнению с 2020 годом, на плановый период 2022-2023 гг. предусматривается 77 379,4 тыс.рублей и 77 357,6 тыс.рублей соответственно.

Штатная численность КУ НАО «Поисково-спасательная служба» по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 52,5 ед.

В представленном проекте данному учреждению на 2021-2023 гг. не предусмотрены расходы на подписку на периодическую печать; на плановый период не предусмотрены расходы на участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций.

- КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы»: расходы на содержание на 2021 год предлагается утвердить в общей сумме 100 962,6 тыс.рублей, что на 1 534,9 тыс.рублей или на 1,5% меньше по сравнению с 2020 годом; на плановый период 2022 и 2023 гг. предусматривается 102 253,8 тыс.рублей и 101 551,6 тыс.рублей соответственно.

Расходы на выплаты персоналу на 2021 год устанавливаются в общей сумме 89 460,3 тыс.рублей (+235,8 тыс.рублей или 0,26% к 2020 году), на плановый период 2022-2023 гг. – 90 396,7 тыс.рублей и 89 460,3 тыс.рублей соответственно.

Штатная численность КУ НАО «Отряд государственной противопожарной службы» составляет 64 единицы (на одну единицу увеличена в 2020 году).

В представленном проекте данному учреждению на 2020-2022 гг. не предусмотрены командировочные расходы, другие транспортные услуги по коду 222, на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования; расходы на участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций.

Общий объем окружных средств, предусмотренных на реализацию ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в НАО», в 2021 году предлагается установить в размере 217 186,4 тыс.рублей, что 10 551,7 тыс.рублей или на 4,6% меньше по сравнению с 2020 годом (в действующей редакции закона об окружном бюджете), на плановый период 2022-2023 гг. – 214 867,1 тыс.рублей и 214 039,6 тыс.рублей соответственно.

Представленным проектом на плановый период 2022-2023 гг. не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию подпрограмм 1, 3 и 6 ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в НАО», что является нарушением бюджетного принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленного статьей 32 БК РФ, который означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Кроме того, бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы 1 «Реализация государственной политики в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Ненецкого автономного округа» на 2021 год предусмотрены в общей сумме 255,6 тыс.рублей, что в 29 раз меньше по сравнению с 2020 годом (7 437,4 тыс.рублей, в действующей редакции закона об окружном бюджете); из них на содержание, развитие и модернизацию Региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения Ненецкого автономного округа 255,6 тыс.рублей, что на 161,4 тыс.рублей или на 38,7% меньше по сравнению с 2020 годом (417,0 тыс.рублей в действующей редакции закона об окружном бюджете).

Следует отметить, что по состоянию на **01.10.2020 исполнение** по данному виду расходов (в части Региональной автоматизированной системы централизованного оповещения населения) **составило 34,5%** (144,0 тыс.рублей).

На реализацию подпрограммы 3 «Система обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" на территории Ненецкого автономного округа» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 646,1 тыс.рублей, что в 2,6 раза меньше по сравнению с 2020 годом (4 307,2 тыс.рублей в действующей редакции закона об окружном бюджете). Все средства предусмотрены на реализацию мероприятия «Содержание, развитие и модернизация системы – 112».

Следует отметить, что по состоянию на **01.10.2020 исполнение** по данному виду расходов **составило 55,2%** (2 378,1 тыс.рублей).

На реализацию подпрограммы 6 «Снижение рисков и последствий чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера в Ненецком автономном округе» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 789,6

тыс.рублей, что в 2,9 раза меньше по сравнению с 2020 годом (5 214,1 тыс.рублей в действующей редакции закона об окружном бюджете).

Из них:

- на реализацию мероприятия «Организация поиска и спасания людей с применением воздушного судна» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 503,6 тыс.рублей, что в 2,1 раза меньше по сравнению с 2020 годом (3 242,7 тыс.рублей в действующей редакции закона об окружном бюджете).

На 01.10.2020 исполнение по данному виду расходов **составило 65,5%** (2 125,0 тыс.рублей);

- на реализацию мероприятия «Подготовка к прохождению безаварийного половодья и пожароопасного периода» на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 286,0 тыс.рублей, что в 6,9 раза меньше по сравнению с 2020 годом (1 971,4 тыс.рублей в действующей редакции закона об окружном бюджете). **На 01.10.2020 исполнение** по данному виду расходов **составило 43,8%** (862,98 тыс.рублей)

- на реализацию мероприятия «Государственная поддержка общественных объединений добровольной пожарной охраны в Ненецком автономном округе», в рамках которого в 2020 году предоставлялась субсидия бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (финансовая поддержка добровольной пожарной охраны), средства в представленном проекте не предусмотрены. Исполнение в 2020 году составило 100% (1 525,4 тыс.рублей).

Счётная палата НАО обращает внимание, что недостаточность запланированных бюджетных ассигнований на выполнение расходных обязательств может привести к их ненадлежащему исполнению либо в процессе исполнения окружного бюджета к необходимости увеличения расходов и внесения изменений в закон об окружном бюджете.

Кроме того, **срок реализации ГП установлен по 2022 год**, вместе с тем представленным проектом закона округа предусмотрены средства на реализацию государственной программы, в том числе и на 2023 год планового периода в общей сумме 214 039,6 тыс.рублей.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 и статьи 184.2 БК РФ к проекту закона об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. представлен проект паспорта государственной программы, где указан срок её реализации по 2023 год.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.

Счётная палата НАО в очередной раз обращает внимание на необходимость внесения изменений в действующие государственные программы в установленные сроки.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе» в проект закона на плановый период 2023 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2023 год.

Расходы по главе 008

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

Расходы по главе 008 «Управление по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа» (далее - глава 008) на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 25 997,4 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2021 год (22 350 753,9 тыс. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 26 032,5 тыс. рублей и 26 000,3 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 008, планируемых проектом закона и утверждённых законом от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год	Отклонение +/-		2022 год	2023 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 008, в том числе:	23 683,9	25 997,4	2 313,5	9,8%	26 032,5	26 000,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	23 606,5	25 997,4	2 390,9	10,1%	26 032,5	26 000,3
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций, в том числе:	23 606,5	25 997,4	2 390,9	10,1%	26 032,5	26 000,3
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	23 432,6	25 815,9	2 383,3	10,2%	25 849,4	25 815,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	171,9	179,5	7,6	4,4%	181,1	182,4
Иные бюджетные ассигнования	2,0	2,0	0,0	-	2,0	2,0
ОБРАЗОВАНИЕ	77,4	0,0	-77,4	-100%	0,0	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	77,4	0,0	-77,4	-100%	0,0	0,0

Расходы Управления в 2021 году **увеличиваются на 2 313,5 тыс. рублей** или на **9,8 %** по сравнению с утверждённым планом на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз).

Наибольшее увеличение в 2021 году по отношению к 2020 году наблюдается по расходам на содержание государственных органов и обеспечение их функций **на сумму 2 390,9 тыс. рублей** или **на 10,1 %**, что обусловлено:

- **увеличением** фонда оплаты труда Управления на 2 306,8 тыс. рублей или на 13%;
- **увеличением** начислений на выплаты по оплате труда на 567,8 тыс. рублей или на 12,1 %.

Штатная численность Управления в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 12 единиц.

В 2021 году **уменьшаются:**

- командировочные расходы на 179,2 тыс. рублей или на 64,2 %, в том числе, суточные на 12,1 тыс. рублей или на 71,6 %; проезд на 109,5 тыс. рублей или на 66,2 %; проживание на 57,6 тыс. рублей или на 59,5% (запланировано 2 командировки для участия в совещаниях ФАС России);

- расходы на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам Управления и членам их семей на 273,1 тыс. рублей или на 42,6 %, что связано с тем, что объем бюджетных ассигнований на 2021 год рассчитан по 33,5 тыс. рублей на сотрудника и каждого члена его семьи (всего 11 человек по плану на 2021 год).

Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), потребность в бюджетных ассигнованиях на 2021 год составляет 126,5 тыс. рублей.

Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников Управления на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проектом закона **не предусмотрены**.

Счётная палата НАО обращает внимание, что проектом закона все расходы по главе 008 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в рамках ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»⁶³, срок реализации которой **предусмотрен до 2022 года включительно**.

Необходимо отметить, что на реализацию мероприятий ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 26 307,0 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом закона значений на 309,6 тыс. рублей; на 2022 годы 25 801,9 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 230,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года**.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» в проект закона на плановый период 2023 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2023 год.

Расходы по главе 009

«Департамент цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа»

Департамент цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа (далее – Департамент цифрового развития) является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в сфере цифрового развития, информатизации и связи, международного и межрегионального сотрудничества, информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации в Ненецком автономном округе⁶⁴.

Департамент цифрового развития создан с 01.04.2019⁶⁵.

Департамент цифрового развития является ответственным исполнителем одной ГП «Информационное общество Ненецкого автономного округа»⁶⁶, утверждённой постановлением Администрации НАО от 22.10.2014 № 403-п (в редакции постановления Администрации НАО от 21.05.2020 № 126-п).

Согласно ведомственной принадлежности Департамент цифрового развития имеет 5 подведомственных организаций: одно государственное унитарное предприятие НАО (далее – ГУП НАО): «Ненецкая компания электросвязи»; два казённых учреждения НАО (далее – КУ НАО): «Ненецкий информационно-аналитический центр» и «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»; два государственных бюджетных учреждения Ненецкого автономного округа (далее – ГБУ НАО): «Издательский дом Ненецкого автономного округа» и «Ненецкая телерадиовещательная компания».

Расходы по рассматриваемой главе составляют: 2021 год – 2,4%, 2022 год – 2,08%, 2023 год – 2,6% от общих расходов окружного бюджета на 2021-2023 гг. соответственно.

Расходы по данной главе на 2021 год, предусмотренные представленным проектом окружного бюджета, меньше на 148 073,0 тыс.рублей или на 21,4% по сравнению с

⁶³ Утвержденной постановлением Администрации НАО от 01.02.2018 № 9-п (ред. от 28.02.2020).

⁶⁴ Постановление Администрации НАО от 12.03.2019 № 67-п «Об утверждении Положения о Департаменте цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО» (в редакции от 16.06.2020 № 169-п).

⁶⁵ Постановления Администрации НАО от 15.02.2019 № 40-п «Об исполнительных органах государственной власти НАО» и губернатора НАО от 28.01.2019 № 3-пг «О внесении изменений в постановление губернатора НАО от 29.11.2018 № 65-пг».

⁶⁶ Распоряжение Администрации НАО от 31.05.2019 № 46-р.

объёмом бюджетных ассигнований, предусмотренных законом округа об окружном бюджете на 2020-2022 гг. (с изменениями) на текущий 2020 год (691 337,7 тыс.рублей).

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 009, планируемых рассматриваемым проектом закона округа и утверждённых законом округа об окружном бюджете № 147-оз, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2020 год (в ред. от 08.07.2020 № 197-оз)	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО	691 337,7	543 264,7	-148 073,0	-21,4%	505 281,2	505 933,8
Общегосударственные вопросы	17 204,9	4 994,9			6 904,5	7 180,3
Судебная система	1 462,3	828,1			876,3	920,2
Комплексная автоматизация бюджетного процесса	14 288,9	3 839,8			5 697,2	5 925,1
Взносы в некоммерческие организации" - уплата членских взносов в некоммерческие организации	324,5	327,0			331,0	335,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 462,7	4 371,1			2 597,7	2 701,6
Техническое обслуживание Аппаратно-программного комплекса "Безопасный город	7 462,7	4 371,1			2 597,7	2 701,6
Национальная экономика	458 402,1	369 165,0			326 148,5	325 949,5
Обслуживание программного продукта (охрана труда)	558,3	--			620,9	645,7
Связь и информатика	457 843,8	369 165,0			325 527,6	325 303,8
Государственная программа НАО "Информационное общество Ненецкого автономного округа"	457 843,8	369 165,0			325 527,6	325 303,8
Образование (Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации)	250,6	230,5			471,2	519,7
Здравоохранение	10 892,9	5 950,1			10 608,8	11 033,2
Социальная политика	6,5	3,2			1,0	0,0
Средства массовой информации	197 118,0	158 549,5			158 549,5	158 549,5
Телевидение и радиовещание	121 273,0	92 519,7			92 519,7	92 519,7
Периодическая печать и издательства	75 845,0	66 029,8			66 029,8	66 029,8
--	--	--	--	--	--	--
Государственная программа НАО "Информационное общество Ненецкого автономного округа"	656 729,3	528 765,3	-127 964,0	-19,5%	485 425,6	485 151,4
Подпрограмма 1 "Реализация государственной политики в области информатизации и цифровизации Ненецкого автономного округа"	260 868,8	172 708,7	-88 160,1	-33,8%	135 075,4	133 656,3
Подпрограмма 2 "Обеспечение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров"	113 360,1	111 546,8	-1 813,3	-1,6%	104 650,1	104 556,8
Подпрограмма 3 "Организация деятельности в области использования результатов космической деятельности в Ненецком автономном округе"	1 651,0	1 994,6	343,3	20,8%	2 074,4	2 157,4
Подпрограмма 4 "Региональные информационно-телекоммуникационные сети Ненецкого автономного округа"	28 754,3	27 769,3	-985,0	-3,4%	28 880,1	30 035,3
Подпрограмма 5 "Обеспечение государственной информационной политики Ненецкого автономного округа"	197 218,0	158 549,5	-38 668,5	-19,6%	158 549,5	158 549,5
Отдельные мероприятия программы	54 877,1	56 196,4	1 319,3	2,4%	56 196,1	56 196,1
-	-	-	-	-	-	-
ДЕПАРТАМЕНТ, всего:	84 007,8	84 303,7	295,9	0,35%	85 407,2	86 708,2
в т.ч.:						
содержание	54 929,0	56 207,4	1 320,1	2,4%	56 196,1	56 337,9
расходы на выплаты персоналу	54 717,1	56 085,1	1 368,8	2,5%	56 084,8	56 084,8
заработная плата	41 636,8	43 397,6	1 760,8	4,2%	43 397,6	43 397,6
социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (больничный)	50,0	50,0	--	--	50,0	50,0
начисления на выплату по оплате труда	10 921,5	11 213,6	292,1	2,6%	11 213,6	11 213,6
оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно	896,2	1 155,5	259,3	28,9%	1 155,5	1 155,5

Наименование	Утверждено на 2020 год (в ред. от 08.07.2020 № 197-оз)	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект сумма	2023 год проект сумма
			сумма	%		
командировочные расходы	1 211,5	268,1	-943,4	-в 4,5р.	268,1	268,1
социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	1,1	0,3	-0,8		--	--
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	211,9	122,3	-89,6	-42,3%	111,3	253,1
услуги связи	20,0	26,7	6,7	33,5%	26,7	26,7
другие услуги	140,0	18,3	-121,7	-86,9%	18,3	18,3
Оплата за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций (без учета командировочных расходов)	51,9	11,0	-43,9	-в 4,7р.	0,0	141,8
КОСГУ 353 увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	--	66,3	66,3	100%	66,3	66,3
Уплата членских взносов в некоммерческие организации	324,5	327,0	2,5		331,0	335,0
Основное мероприятие "Создание условий для обеспечения сельских поселений Ненецкого автономного округа услугами связи" - Субсидии в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг подвижной радиотелефонной связи в сельских поселениях Ненецкого автономного округа	28 754,3	27 769,3	-985,0	-3,4%	28 880,1	30 035,3
-	-	-	-	-	-	-
КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр» (КУ НАО «НИАЦ»), всего (с программными мероприятиями):	295 722,6	188 864,7	-106 857,9	-36,1%	156 674,4	156 119,3
в т.ч.:						
содержание	75 280,3	77 068,8	1 788,5	2,4%	76 864,3	77 842,7
расходы на выплаты персоналу	73 399,2	74 567,9	1 168,7	1,6%	73 462,6	74 567,9
заработная плата	54 787,5	55 237,2	449,7	0,8%	55 237,2	55 237,2
социальные пособия и компенсации	316,2	450,0	133,8	42,3%	450,0	450,0
выходное единовременное пособие при увольнении	59,3	--			--	--
начисления на выплате по оплате труда	15 955,2	16 268,6	313,4	1,96%	16 268,6	16 268,6
оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно	1 828,0	2 468,4	640,4	35,0%	1 363,1	2 468,4
командировочные расходы	453,0	143,7	-309,3	-68,3%	143,7	143,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	961,2	2 037,0	996,7	в 2,2р.	3 058,2	3 058,3
КОСГУ 262/842 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	323,1	0,0			0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	596,8	463,9	-132,9	-22,2%	343,5	216,5
-	-	-	-	-	-	-
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (КУ НАО «МФЦ»), всего (с программными мероприятиями):	114 489,3	111 546,8	-2 942,5	-2,57%	104 650,1	104 556,8
в т.ч.:						
содержание	113 213,7	104 539,5	-8 674,2	-7,66%	104 650,1	104 556,8
расходы на выплаты персоналу	91 685,5	92 528,5	843,0	0,9%	92 277,0	92 242,3
заработная плата	68 614,0	69 363,3	749,3	1,1%	69 363,3	69 363,3
социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	309,8	307,3	-2,5		305,4	304,4
начисления на выплате по оплате труда	20 080,8	20 447,4	366,6	1,8%	20 447,4	20 447,4
оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно	2 223,5	2 016,1	-207,4	-9,3%	1 778,9	1 778,9
командировочные расходы	413,1	335,9	-77,2	-18,7%	335,9	335,9
компенсация (возмещение) расходов на оплату проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам (сотрудникам), совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях	44,4	58,5	14,1	31,7%	46,1	12,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	21 447,4	11 967,8	-9 480,0	-44,2%	12 330,9	12 273,4
КОСГУ 265/836 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	41,5	0,0			0,0	0,0

Наименование	Утверждено на 2020 год (в ред. от 08.07.2020 № 197-оз)	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%	сумма	сумма
Иные бюджетные ассигнования	39,3	43,2	3,9	9,9%	42,2	41,1
-	-	-	-	-	-	-
ГБУ «Ненецкая телерадиовещательная компания», всего:	120 221,1	92 519,7	-27 701,4	-23,0%	92 519,7	92 519,7
субсидии на госзадание	90 916,7	91 619,7	703,0	0,77%	91 619,7	91 619,7
субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	900,0	900,0	--	--	900,0	900,0
субсидия на иные цели - оборудование	28 404,4	--	--	--	--	--
ГБУ «Издательский дом Ненецкого автономного округа» (субсидии на госзадание), всего:	75 845,0	66 029,8	-9 815,2	-12,9%	66 029,8	66 029,8
субсидии на госзадание	63 914,7	64 911,1	996,4	1,5%	64 910,4	64 909,8
субсидии на госзадание, на освещение деятельности ОГВ	--	143,7	--	--	144,4	145,0
субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	975,0	975,0	--	--	975,0	975,0
субсидия на приобретение основных средств	10 955,3	--	--	--	--	--

При общем сокращении расходов по данной главе расходы **на содержание Департамента** на 2021 год увеличиваются на 1 320,1 тыс.рублей или на 2,4%, основное увеличение планируется на выплаты персоналу - на 2,5%, в том числе на выплату заработной платы на 1 760,8 тыс.рублей или на 4,2%. Расходы на содержание Департамента на 2022-2023 гг. планового периода запланированы примерно на уровне 2021 года.

Увеличение обусловлено вступлением в силу с 01.01.2021 Закона № 140-оз, которым внесены изменения в Закон № 829-оз в части размера ежемесячного денежного поощрения.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. увеличиваются на 259,3 тыс.рублей или на 28,9% по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Общая сумма командировочных расходов на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. уменьшается на 943,4 тыс.рублей или в 4,5 раза по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 2021 год уменьшаются на 89,6 тыс.рублей или на 42,3% по сравнению с 2020 годом.

Общая численность Департамента цифрового развития в 2021-2023 гг. по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 26 ед., из них число государственных гражданских служащих составляет 21 ед. по каждому году.

Общий объём расходов на **КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр» (КУ НАО НИАЦ)** на 2021 год уменьшается на 106 857,9 тыс.рублей или на 36,1% по сравнению с 2020 годом.

Основное уменьшение производится в связи с невключением в бюджет ассигнований на реализацию РП: «Информационная безопасность» (2020 год – 939,5 тыс.рублей), «Цифровое государственное управление» (2020 год – 31 881,8 тыс.рублей), «Информационная инфраструктура» (2020 год - 62 624,4 тыс.рублей).

Расходы на содержание КУ НАО «НИАЦ» на 2021 год в целом увеличиваются на 1 788,5 тыс.рублей или на 2,4%, в том числе на выплату персоналу – на 1,6%, из них на заработную плату на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. производится увеличение на 449,7 тыс.рублей или на 0,8% по каждому году по сравнению с 2020 годом; на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021 год производится увеличение на 640,4 тыс.рублей или на 35,0% по сравнению с 2020 годом; командировочные расходы на

2021-2023 гг. уменьшаются на 309,3 тыс.рублей или на 68,3% по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Расходы на содержание КУ НАО «НИАЦ» на 2022-2023 гг. планового периода запланированы примерно на уровне 2021 года.

Бюджетные ассигнования на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 2021 год увеличиваются на 996,7 тыс.рублей или в 2,2 раза по сравнению с 2020 годом.

Общая численность КУ НАО «НИАЦ» в 2021-2023 гг. по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 51 ед. по каждому году.

Общий объем расходов на **КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (КУ НАО «МФЦ»)** на 2021 год уменьшается на 2 942,5 тыс.рублей или на 2,57% по сравнению с 2020 годом.

Расходы на содержание КУ НАО «МФЦ» на 2021 год уменьшаются на 8 674,2 тыс.рублей или на 7,66% по сравнению с 2020 годом. Расходы на содержание учреждения на 2022-2023 гг. планового периода запланированы примерно на уровне 2021 года.

Расходы на выплаты персоналу на 2021 год увеличиваются на 843,0 тыс.рублей или на 0,9% по сравнению с 2020 годом, в т.ч. на заработную плату на 749,3 тыс.рублей или на 1,1%.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021 год уменьшаются на 207,4 тыс.рублей или на 9,3% по сравнению с 2020 годом; на командировочные расходы на 2021-2023 гг. уменьшаются на 77,2 тыс.рублей или на 18,7% по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 2021 год уменьшаются на 9 480,0 тыс.рублей или на 44,2% по сравнению с 2020 годом, из них наибольшее уменьшение на 2021-2023 гг. производится по КОСГУ 226/046 «Другие услуги» на 9 975,3 тыс.рублей или в 12,7 раза по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Общая численность КУ НАО «МФЦ» в 2021-2023 гг. по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 65,5 ед. по каждому году.

Субсидии на выполнение госзадания ГБУ «Ненецкая телерадиовещательная компания» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. устанавливаются в равном размере по 91 619,7 тыс.рублей на каждый год и увеличиваются на 703,0 тыс.рублей или на 0,77% по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Общий объем бюджетных ассигнований по данному бюджетному учреждению на 2021 год уменьшается на 27 701,4 тыс.рублей или на 23,0% по сравнению с 2020 годом, в связи с невключением в бюджет на 2021-2023 гг. субсидии на иные цели. На текущий 2020 г. данная субсидия была предусмотрена на оборудование в общей сумме 28 404,4 тыс.рублей, исполнение за 9 мес. 2020 года составило 97,1%.

Субсидии на выполнение госзадания ГБУ «Издательский дом НАО» на 2021 год предусматривается в размере 64 911,1 тыс.рублей и увеличивается на 996,4 тыс.рублей или на 1,5% по сравнению с 2020 годом, на плановый период 2022-2023 гг. – в размере 64 910,4 тыс.рублей и 64 909,8 тыс.рублей соответственно.

Общий объем бюджетных ассигнований по данному бюджетному учреждению на 2021 год уменьшается на 9 815,2 тыс.рублей или на 12,9% по сравнению с 2020 годом, в связи с невключением в бюджет на 2021-2023 гг. субсидии на приобретение основных средств. На текущий 2020 г. данная субсидия была предусмотрена в общей сумме 10 955,3 тыс.рублей, исполнение за 9 мес. 2020 года составило 88,6%.

Бюджетные ассигнования на реализацию ГП НАО «Информационное общество Ненецкого автономного округа» предусматриваются: на 2021 год в общей сумме

528 765,3 тыс.рублей, что на 127 964,0 тыс.рублей или на 19,5% меньше по сравнению с 2020 годом; на 2022-2023 гг. планового периода – 485 425,6 тыс.рублей и 485 151,4 тыс.рублей соответственно (минус 26,1% по каждому году по сравнению с 2020 годом).

Наибольшее сокращение объёма бюджетных ассигнований планируется на реализацию подпрограммы 1 «Реализация государственной политики в области информатизации и цифровизации Ненецкого автономного округа» - на 88 160,1 тыс.рублей или на 33,8% по сравнению с 2020 годом, на 2022 год – минус 48,2% на 2023 год – минус 48,8% по сравнению с 2020 годом.

На реализацию подпрограммы 5 «Обеспечение государственной информационной политики Ненецкого автономного округа» объём бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. устанавливается в размере 158 549,5 тыс.рублей по каждому году, что на 38 668,5 тыс.рублей или на 19,6% меньше по сравнению с 2020 годом.

На реализацию подпрограммы 4 «Региональные информационно-телекоммуникационные сети Ненецкого автономного округа» объём бюджетных ассигнований на 2021 год уменьшается на 985,0 тыс.рублей или на 3,4%.

На реализацию подпрограммы 2 «Обеспечение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров» объём бюджетных ассигнований на 2021 год уменьшается на 1 813,3 тыс.рублей или на 1,6% по сравнению с 2020 годом; на плановый период 2022-2023 гг. уменьшение бюджетных ассигнований составит 8 710,0 тыс.рублей и 8 803,3 тыс.рублей или по 7,7% по отношению к 2020 году.

Бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы 3 «Организация деятельности в области использования результатов космической деятельности в Ненецком автономном округе» и отдельных мероприятий ГП увеличиваются на 2021 год на 343,3 тыс.рублей (на 20,8%) и на 1 319,3 тыс.рублей (2,4%) (соответственно) по сравнению с 2020 годом.

Согласно протоколу заседания бюджетной комиссии по рассмотрению документов и материалов по формированию проекта окружного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО от 14.09.2020 № 28 и дополнительно представленной информации Департаментом общий объём разногласий составляет 164 216,0 тыс.рублей.

Из них, по мнению Департамента, недофинансирование на общую сумму 42 397,5 тыс.рублей может привести к дестабилизации рабочего процесса органов государственной власти, учреждений образования и здравоохранения:

- 1 580,5 тыс.рублей – сопровождение, обновление справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»;

- 1 239,2 тыс.рублей - предоставление консультационных услуг, техническая поддержка программных продуктов: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ; 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8;

- 2 838,5 тыс.рублей - сопровождение информационной системы «Электронное образование»;

- 27 895,6 тыс.рублей - предоставление каналов связи для организации региональной сети;

- 4 250,3 тыс.рублей - поддержка и сопровождение Региональной медицинской информационной системы Ненецкого автономного округа;

- 1 471,2 тыс.рублей - техническое сопровождение программных продуктов «АС-бюджет» и «АС УРМ», также дополнительных программных модулей и функционала к этим программным продуктам;

- 3 122,2 тыс.рублей - техническое обслуживание Аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Согласно представленной информации, бюджетные ассигнования на сопровождение информационных систем, предоставление каналов связи в представленном проекте запланированы на 5-7 месяцев 2021 года.

Кроме того, согласно представленным документам размер взносов на уплату членских взносов в некоммерческие организации (2021 год – 327,0 тыс.рублей, 2022 год – 331,0 тыс.рублей, 2023 год – 335,0 тыс.рублей) рассчитан исходя из курса доллара на 2021-2023 гг. в размере 65,4 рубля, 66,2 рубля и 67,0 рублей (соответственно) за 1\$, что представляется необоснованным.

Счетная палата НАО обращает внимание, что Минэкономразвития в своем официальном прогнозе, который заложен в основу проекта федерального бюджета, который 28.10.2020 принят Государственной Думой в первом чтении, прогнозирует в 2021 году среднегодовой курс доллара на уровне 72,4 рубля за доллар, в 2022 году – 73,1 рубля и в 2023 году – 73,8 рубля за доллар.

Учитывая изложенное, отражение расходов по данной главе не в полном объеме не согласуется с принципом полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, предусмотренным статьёй 32 БК РФ, который означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Кроме того, **срок реализации ГП «Информационное общество НАО» установлен по 2022 год**, вместе с тем представленным проектом закона округа предусмотрены средства на реализацию государственной программы, в том числе и на 2023 год планового периода в общей сумме 485 151,4 тыс.рублей.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 и статьи 184.2 БК РФ к проекту закона округа об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. представлен проект паспорта ГП, где указан срок её реализации по 2023 год.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «Информационное общество Ненецкого автономного округа» в проект закона на 2023 год планового периода предусматривается в отсутствие действующей программы на 2023 год.

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, культуры и искусства, 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 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 5 195 092,9 тыс. рублей, что составляет 23,2% от общих планируемых на 2021 год расходов окружного бюджета (22 350 753,9 тыс. рублей), из них:

- средства окружного бюджета – 5 073 026,3 тыс. рублей;
- средства федерального бюджета – 122 066,6 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 5 544 762,8 тыс. рублей и 5 100 581,8 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 010, планируемых проектом закона и утверждённых сводной бюджетной росписью на 01.10.2020, установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	Отклонение +/-		2022 год законопроект	2023 год законопроект
			сумма	%		
Образование	4 372 971,9	4 170 440,0	-202 531,9	-4,6	4 522 269,3	4 105 853,7
дошкольное образование	1 195 501,1	1 127 930,5	-67 570,6	-5,7	1 133 886,6	1 134 742,5
общее образование	2 294 430,7	2 299 281,0	4 850,3	0,2	2 309 483,6	2 224 149,0
дополнительное образование детей	331 590,9	211 394,9	-120 196,0	-36,2	230 401,8	213 440,5
среднее профессиональное образование	324 961,1	314 044,3	-10 916,8	-3,4	315 480,7	315 254,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	157,6	32,0	-125,6	-79,7	33,2	34,5
молодежная политика	55 967,1	28 238,1	-27 729,0	-49,5	28 298,0	28 634,0
другие вопросы в области образования	183 598,6	189 519,2	5 920,6	3,2	504 685,4	189 598,6
Культура, кинематография	785 074,8	774 930,8	-10 144,0	-1,3	772 123,7	744 164,3
культура	784 936,1	774 930,8	-10 005,3	-1,3	772 123,7	744 164,3
другие вопросы в области культуры, кинематографии	138,7	0,0	-138,7	-100,0	0,0	0,0
Социальная политика	16 182,7	18 513,9	2 331,2	14,4	18 513,9	18 513,9
социальное обеспечение населения	1 135,0	0,0	-1 135,0	-100,0	0,0	0,0
охрана семьи и детства	15 047,7	18 513,9	3 466,2	23,0	18 513,9	18 513,9
Физическая культура и спорт	224 694,0	231 208,2	6 514,2	2,9	231 855,9	232 049,9
массовый спорт	158 284,0	156 917,2	-1 366,8	-0,9	157 546,0	157 740,0
спорт высших достижений	66 410,0	74 291,0	7 881,0	11,9	74 309,9	74 309,9
Итого:	5 412 158,6	5 195 092,9	-217 065,7	-4,0	5 544 762,8	5 100 581,8

Анализ расходов по главе 010 в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации показал, что законопроектом на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объёме 5 195 092,9 тыс. рублей, что на 217 065,7 тыс. рублей или на 4,0% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2020 год.

Как видно из вышеуказанной таблицы уменьшение бюджетных ассигнований по главе 010 наблюдается почти по всем разделам, подразделам бюджетной классификации. Наибольшее уменьшение расходов в суммовом выражении наблюдается по разделу «Образование» на 202 531,9 тыс. рублей или на 4,6%, из них по подразделам:

- «дополнительное образование детей» уменьшение бюджетных ассигнований на 120 196,0 тыс. рублей или на 36,2%;
- «дошкольное образование» на 67 570,6 тыс. рублей или на 5,7%;
- «молодежная политика» на 27 729,0 тыс. рублей или на 49,5%.

По главе 010 в 2021 году все расходы предусмотрены в рамках 7-ми государственных программ Ненецкого автономного округа.

Департамент ОКиС НАО является ответственным исполнителем следующих 4-х государственных программ⁶⁷:

- ГП НАО «Развитие образования в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 4 147 625,2 тыс. рублей.

- ГП НАО «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 28 238,1 тыс. рублей.

- ГП НАО «Развитие культуры». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 771 717,2 тыс. рублей.

- ГП НАО «Развитие физической культуры и спорта в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 230 897,1 тыс. рублей.

Кроме того, Департамент ОКиС НАО является участником 3-х других государственных программ Ненецкого автономного округа: ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа», ГП НАО «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе», ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе».

Анализ расходов, планируемых на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, по главе 010 показал следующее:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Утвержден о на 2020 год (147-оз от 20.12.2019)	Уточненн ый план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
				Сумма	%		
ВСЕГО	5 133 553,2	5 412 158,6	5 195 092,9	-217 065,7	-4,0	5 544 762,8	5 100 581,8
<i>Содержание органов государственной власти и государственных органов</i>	109 003,4	102 155,6	115 317,9	13 162,3	12,9	113 633,9	115 329,8
Расходы на содержание органа власти	104 682,3	98 856,3	110 963,1	12 106,8	12,2	109 270,6	110 964,5
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 9.1 Федерального закона от 25 июня 2002 года № 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия *	138,7	138,7	0,0	-138,7	-100,0	0,0	0,0
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в сфере образования	4 182,4	3 160,6	4 354,8	1 194,2	37,8	4 363,3	4 365,3
<i>Содержание государственных учреждений</i>	4 164 250,4	4 130 433,7	4 052 500,4	-77 933,3	-1,9	4 052 629,6	4 050 750,8
Казенные учреждения	108 122,3	112 305,3	99 528,6	-12 776,7	-11,4	99 657,8	97 779,0
Бюджетные учреждения (госзадание)	4 056 128,1	4 018 128,4	3 952 971,8	-65 156,6	-1,6	3 952 971,8	3 952 971,8
<i>Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели</i>	843 322,6	1 159 917,0	1 011 734,7	-148 182,3	-12,8	1 364 099,4	920 901,0

⁶⁷ распоряжение Администрации НАО от 01.06.2020 № 44-р «О внесении изменения в Перечень государственных программ Ненецкого автономного округа».

Наименование раздела / подраздела	Утвержден о на 2020 год (147-оз от 20.12.2019)	Уточненн ый план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
				Сумма	%		
в т.ч. средства федерального бюджета	153 335,2	191 449,9	0,0	-191 449,9	-100,0	0,0	0,0
<i>Субсидии юридическим лицам (ст.78 БК РФ)</i>	3 169,6	5 625,3	3 963,9	-1 661,4	-29,5	3 963,9	3 963,9
<i>Субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст.78.1 БК РФ)</i>	1 000,0	1 000,0	0,0	-1 000,0	-100,0	0,0	0,0
<i>Соцвыплаты (вид 300, 200)</i>	7 192,8	7 192,8	4 702,9	-2 489,9	-34,6	3 702,9	2 702,9
<i>Мероприятия</i>	60,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Межбюджетные трансферты (без инвестиций)</i>	5 554,2	5 834,2	6 873,1	1 038,9	17,8	6 733,1	6 933,4
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий Ненецкого автономного округа в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	5 554,2	5 834,2	6 873,1	1 038,9	17,8	6 733,1	6 933,4

Расходы на содержание органа государственной власти

Расходы на содержание Департамента ОКиС НАО и обеспечение его функций предусмотрены в размере 115 317,9 тыс. рублей, из которых 110 963,1 тыс. рублей составляют средства окружного бюджета, что на 12 265,8 тыс. рублей или на 12,4 % больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2020 год (98 697,3 тыс. рублей).

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета установлено следующее:

Наибольший удельный вес в плановых расходах по содержанию Департамента ОКиС НАО на 2021 год составляют следующие расходы:

– 96,7 % или 107 326,6 тыс. рублей – оплата труда с начислениями. При этом расходы на выплату заработной платы персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами увеличиваются на 8 777,7 тыс. рублей или на 8,9 %.

– 2,5% или 2 810,1 тыс. рублей – расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Расчет на 2021 год произведен исходя из суммы в 32,3 тыс. рублей на сотрудника и каждого члена его семьи, у которых возникает право на оплату льготного проезда в 2021 году (всего 87 человек). Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п⁶⁸ (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), годовая потребность в бюджетных ассигнованиях на 2021 год составляет 3 915,0 тыс. рублей.

– 0,6% или 625,0 тыс. рублей – командировочные расходы (на 2021 год запланировано 10 командировок в 2 направления). Расходы на проживание в 2021 году планируются на том же уровне, что и на 2020 год, а именно: 355,0 тыс. рублей из расчета 7,9 тыс. рублей (Москва) и 6,3 тыс. рублей (Санкт-Петербург) в сутки. Суточные предусмотрены в сумме 36,0 тыс. рублей. Транспортные расходы запланированы на 2021 год в сумме 234,0 тыс. рублей, из расчета 20,5 тыс. рублей (Москва) и 26,3 тыс. рублей (Санкт-Петербург).

⁶⁸ Постановление Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п (ред. от 16.07.2020) «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно».

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по содержанию Департамента ОКиС НАО составит 109 270,6 тыс. рублей и 110 771,3 тыс. рублей соответственно.

Средства федерального бюджета на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации составляют 4 354,8 тыс. рублей, что на 1 194,2 тыс. рублей или на 37,8 % больше, чем предусмотрено на 2020 год (3 160,6 тыс. рублей).

Согласно представленной информации расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Департамента ОКиС НАО – 54 единицы, в том числе 4 единицы, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников Департамента на 2021 год проектом закона предусмотрены в размере 32,0 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов запланировано 33,2 тыс. рублей и 34,5 тыс. рублей соответственно (с применением коэффициента индексации – 1,04).

В ведомственной принадлежности Департамента находится 79 учреждений, в том числе:

Вид учреждений	Кол-во учреждений:				
	по состоянию	учтенных в постановлении Администрации и НАО № 202-п	в том числе:		отклонение +/-
	на 01.01.2020		казенные учреждения	бюджетные учреждения	
В сфере образования,	53	54	1	53	-1
из них:					
учреждения дошкольного образования (детские сады)	21	22		22	-1
учреждения общего образования (школы), в том числе:	26	26	1	25	0
учреждения образования для детей дошкольного и младшего школьного возраста (школа-сад)	1	1		1	0
учреждения профессионального образования	3	3		3	0
учреждения дополнительного образования	3	3		3	0
В сфере культуры, из них:	22	22		22	0
музеи/музейное объединение	1	1		1	0
библиотеки	1	1		1	0
культурно-досуговые учреждения	20	20		20	0
В сфере молодежной политики	1	1		1	0
В сфере спорта	1	1		1	0
Иные:	2	2		2	0
учреждение, обеспечивающее предоставление услуг в сфере образования	1	1		1	0
учреждение, обеспечивающее деятельность учреждений культуры	1	1		1	0
Всего:	79	80	1	79	-1

Расходы на содержание казенных учреждений

Расходы на обеспечение деятельности ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат» на 2021 год согласно законопроекту составляют 94 364,8 тыс. рублей, что меньше на 2 500,3 тыс. рублей или на 2,6 % уточненного показателя 2020 года (2020 год – 96 865,1 тыс. рублей). На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы предусматриваются в сумме 94 494,0 тыс. рублей на 2021 год и 94 429,4 тыс. рублей на 2022 год.

Расчет фонда оплаты труда работников ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат» произведен в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту ОКиС НАО⁶⁹.

Согласно представленным расчетам расходы на оплату труда с начислениями планируются на 2021 год в объеме 80 234,1 тыс. рублей, что меньше значений 2020 года на 552,7 тыс. рублей в связи с изменением в штатном расписании на 2021 год, а именно уменьшение педагогической нагрузки.

Штатная численность учреждения в 2021 году планируется в количестве 92,94 единицы, в том числе: 5 единиц по группе должностей «руководители»; 51,44 единицы по группе должностей «педагогических работников»; 7 единиц по группе должностей «учебно-вспомогательного персонала»; 1 единица по группе должностей «средний медицинский и фармацевтический персонал»; 1 единица по группе должностей «врачи и провизоры»; 1 единица по группе должностей «работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена»; 1 единица по группе должностей «общеотраслевые должности служащих первого уровня»; 3,5 единицы по группе должностей «общеотраслевые должности служащих третьего уровня»; 16,5 единиц по группе должностей «общеотраслевые профессии рабочих первого уровня»; 5,5 единиц по группе должностей «общеотраслевые профессии рабочих второго уровня».

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно планируется установить на 2021 год в сумме по 1 744,2 тыс. рублей, что на 730,8 тыс. рублей или на 29,5% меньше, чем предусмотрено на 2020 год (2020 год – 2 475,0 тыс. рублей). На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов предусматривается 1 873,4 тыс. рублей на 2021 год и 1 808,8 тыс. рублей на 2022 год.

Расходы на закупки товаров, работ, услуг на 2021 году уменьшаются и планируются установить в сумме 11 924,7 тыс. рублей, что на 744,9 тыс. рублей меньше по сравнению с 2020 годом (2020 год – 12 669,6 тыс. рублей). На плановый период 2021-2022 гг. данные расходы предусматриваются в сумме 11 924,7 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на повышение квалификации работников на 2021 год и на плановый период 2021-2022 года не запланированы.

Также, Счётная палата НАО обращает внимание, что проект бюджетной сметы не соответствует представленным расчетам к ней и суммой предусмотренной законопроектом.

Расходы на содержание бюджетных учреждений

В 2021 году бюджетные ассигнования на содержание бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту ОКиС НАО, предусмотрены в сумме 4 964 706,5 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных значений 2020 года на 65 255,8 тыс. рублей и меньше на 213 338,9 тыс. рублей или 4,1% от уточненного плана на 2020 год.

Общий объем бюджетных ассигнований на субсидии бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту ОКиС НАО, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проекте закона запланирован на общую сумму 3 952 971,8 тыс. рублей, что меньше на 65 156,6 тыс. рублей или на 1,6 % уточненных значений 2020 года.

Согласно пункту 21 Положения № 17-п, приказом органа власти, в ведении которого находится государственное учреждение, утверждается Порядок (методика) расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, по согласованию с Департаментом финансов и экономики НАО.

⁶⁹ Постановление Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п (ред. от 09.06.2020) «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа».

В нарушение пункта 21 Положения № 17-п представленные к законопроекту Методические рекомендации не утверждены и не согласованы с Департаментом финансов и экономики НАО.

Исходя из содержания пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 закона о некоммерческих организациях и раздела 3 Положения № 17-п расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания должен рассчитываться на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг.

В соответствии с Положением № 17-п объем финансового обеспечения выполнения государственного задания складывается из:

1. утвержденных нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) умноженных на объем государственной услуги (работы) установленной в проекте государственного задания за минусом коэффициента платной деятельности, в случае если бюджетное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного проекта государственного задания;

2. затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество государственного учреждения.

Значение нормативных затрат на оказание государственной услуги рассчитываются из утвержденных базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг с применением утвержденных корректирующих коэффициентов.

В нарушение пунктов 10, 17, 18, 27 Положения № 17-п, Департаментом ОКиС НАО, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в отношении подведомственных бюджетных учреждений не утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (работ), не утверждены значения нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), не утверждены корректирующие коэффициенты, применяемые при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ).

Согласно пункту 2 статьи 69.2, пункту 3 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ для определения объема субсидии на выполнение государственного задания бюджетным учреждением используются показатели государственного задания.

Счётная палата НАО отмечает, что в материалах к законопроекту представлены расчеты объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания образовательных учреждений расположенных в сельских населенных пунктах, произведенные сметным методом и методом индексации исходя из нормативно-правовых актов и прогнозных показателей тарифов, что противоречит требованиям Положения № 17-п.

Таким образом, к законопроекту не представлены расчеты базовых и нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) образовательных учреждений расположенных в сельских населенных пунктах, связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Планирование в окружном бюджете расходов не в полном или в большем объеме от их расчетной потребности, свидетельствует о нарушении принципа достоверности бюджета, утверждённого статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчета расходов бюджета, и принципа полноты отражения расходов, утвержденного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ, а также о выполнении главным распорядителем средств окружного бюджета не в полной мере бюджетных полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета и обоснования бюджетных ассигнований.

К законопроекту представлен проект распоряжения об утверждении порядка определения коэффициента выравнивания к объему финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2021 год, а также проект приказа об утверждении указанных коэффициентов. Данными актами Департамент ОКиС НАО

планирует уменьшить объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, то есть применить понижающий коэффициент выравнивания.

Согласно абзацу 4 пункта 32 Положения № 17-п в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, до уровня финансового обеспечения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств окружного бюджета на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, применяются коэффициенты выравнивания, определяемые указанным главным распорядителем средств окружного бюджета. Данные коэффициенты выравнивания применяются при необходимости, в случае, если объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, рассчитанный исходя из нормативов затрат, недостаточен для конкретного государственного учреждения.

Счетная палата НАО обращает внимание, что применение вышеуказанного порядка в целях уменьшения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания противоречит абзацу 4 пункта 32 Положения № 17-п.

Согласно пункту 15 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 в сумме 459 111,3 тыс. рублей, что на 110 840,5 тыс. рублей или 31,8 % меньше уточненного плана на 2020 год (348 270,8 тыс. рублей).

Дошкольное образование

Бюджетные ассигнования на дошкольное образование в 2021 году предусмотрены в сумме 1 127 930,5 тыс. рублей, что меньше на 67 570,6 тыс. рублей или 5,7% от уточненного плана на 2020 год.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе субсидий бюджетным учреждениям дошкольного образования представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО	1 198 203,9	1 127 930,5	-67 570,6	-5,7	1 133 886,6	1 134 742,5
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	1 083 128,3	1 015 877,8	-67 250,5	-6,2	1 015 877,8	1 015 877,8
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе	538,6	0,0	-538,6	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	28 718,5	17 936,2	-10 782,3	-37,5	23 892,3	24 748,2
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	62 584,7	72 707,5	10 122,8	16,2	72 707,5	72 707,5
Субсидии бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	1 995,0	1 824,0	-171,0	-8,6	1 824,0	1 824,0
Субсидии частным дошкольным образовательным организациям и частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	3 841,9	3 099,5	-742,4	-19,3	3 099,5	3 099,5

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
Субсидии бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта	1 241,0	0,0	-1 241,0	-100,0	0,0	0,0
Обеспечение антитеррористической защищенности объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа	12 083,6	14 672,1	2 588,5	21,4	14 672,1	14 672,1
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа	1 369,5	1 813,4	443,9	32,4	1 813,4	1 813,4

Объем бюджетных ассигнований на субсидии бюджетным учреждениям дошкольного образования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проекте закона запланирован на сумму 1 015 877,8 тыс. рублей, что меньше на 67 250,5 тыс. рублей или на 6,2 % от уточненных значений 2020 года.

Анализ, представленных расчетов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждений дошкольного образования, расположенных в сельских населенных пунктах, показал, что потребность учреждений составляет 218 424,5 тыс. рублей, что на 33 949,6 тыс. рублей или на 15,5 % больше, чем предусмотрено законопроектом на 2021 год.

Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на иные цели на 2021 год предусмотрены в объеме 112 052,7 тыс. рублей, что на 320,1 тыс. рублей или на 0,3% меньше показателя утвержденного на 2020 год (112 372,8 тыс. рублей).

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

– Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 17 936,2 тыс. рублей, что на 10 782,3 тыс. рублей или 37,5 % меньше, чем утверждено на 2020 год, а также на 21 922,0 тыс. рублей или 55,0% меньше необходимой потребности учреждений (согласно представленным расчетам). Объемы по данному виду расходов на 2022 год запланированы в размере 23 892,3 тыс. рублей и на 2023 год в размере 24 748,2 тыс. рублей.

Счётная палата НАО отмечает, что суммы, предусмотренные законопроектом по вышеуказанной субсидии на 2021 год не соответствуют суммам, указанным в представленных расчетах, а также расчеты на плановый период 2022-2023 гг. отсутствуют, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

– Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 72 707,5 тыс. рублей, что на 10 122,8 тыс. рублей или 16,2 % больше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 37 455,5 тыс. рублей или 34% потребности учреждений, согласно представленным расчетам. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 72 707,5 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 1 824,0 тыс. рублей, что на 171,0 тыс. рублей или 8,6 % меньше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 456,0 тыс. рублей или 20% от потребности учреждений, согласно представленным расчетам. На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы предусматриваются в сумме 1 824,0 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии частным дошкольным образовательным организациям и частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 3 099,5 тыс. рублей, что на 742,4 тыс. рублей или 19,3 % меньше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 1 289,5 тыс. рублей или 29,4% от потребности учреждений,

согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 3 099,5 тыс. рублей ежегодно.

– На обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа предусмотрено законопроектом на 2021 год 14 672,1 тыс. рублей, что на 2 588,5 тыс. рублей или 21,4 % больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 14 672,1 тыс. рублей ежегодно.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

– Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 1 813,4 тыс. рублей, что на 443,9 тыс. рублей или 32,4 % больше, чем утверждено на 2020 год (расходы возросли в связи с увеличением контингента). На плановый период 2022-2023 гг. бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 1 813,4 тыс. рублей ежегодно.

Законопроектом на 2021 год и плановый период не предусмотрены следующие выплаты:

– На предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходам составляли 538,6 тыс. рублей.

– Субсидии бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходам составляли 1 241,0 тыс. рублей.

Общее образование

Бюджетные ассигнования на общее образование в 2021 году предусмотрены в сумме 2 299 281,0 тыс. рублей, что больше на 4 850,3 тыс. рублей или 0,2 % от уточненного плана на 2020 год.

В общей сумме бюджетных ассигнований на 2021 год на содержание подведомственных учреждений общего образования предусмотрены:

– субсидии, предоставленные из федерального бюджета бюджету НАО (в том числе в 2021 году) в целях софинансирования (100% обеспечение) выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам, предусмотренных для подведомственных бюджетных и казённых учреждений общего образования в общей сумме в размере 81 193,7 тыс. рублей;

– на обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций НАО в размере 35 523,6 тыс. рублей, из которых в том числе для подведомственных бюджетных учреждений общего образования предусмотрено 33 203,4 тыс. рублей, для казенных учреждений – 2 320,2 тыс. рублей.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета на общее образование, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции изменений в сводную бюджетную роспись, внесенных распоряжением ДФЭ НАО от 17.08.2020 № 233), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО:	2 294 430,7	2 299 281,0	4 850,3	0,2	2 309 483,6	2 224 149,0

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО:	2 294 430,7	2 299 281,0	4 850,3	0,2	2 309 483,6	2 224 149,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	1 580 450,3	1 597 201,0	16 750,7	1,1	1 597 201,0	1 597 201,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	27 064,6	81 193,7	54 129,1	200,0	81 193,7	0,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	96 865,1	94 364,8	-2 500,3	2,6	94 494,0	94 429,4
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе	329,6	0,0	-329,6	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	29 183,4	21 700,6	-7 482,8	-25,6	32 784,8	29 748,3
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	187 198,9	266 303,4	79 104,5	42,3	266 303,4	266 303,4
Субсидии бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	1 965,0	1 824,0	-141,0	-7,2	1 824,0	1 824,0
Субсидии бюджетным учреждениям на организацию и обеспечение питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях	130 926,3	137 550,8	6 624,5	5,1	137 550,8	137 550,8
Организация и обеспечение вывоза обучающихся в образовательных организациях Ненецкого автономного округа и сопровождающих их лиц	16 452,0	37 296,0	20 844,0	126,7	37 296,0	37 296,0
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	19 596,3	0,0	-19 596,3	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	16 882,1	13 467,7	-3 414,4	-20,2	13 467,7	13 467,7
Премии губернатора Ненецкого автономного округа педагогическим работникам за выдающиеся достижения в области образования	500,0	0,0	-500,0	-100,0	0,0	0,0
Денежное поощрение лучшим учителям образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, расположенных на территории Ненецкого автономного округа	200,0	0,0	-200,0	-100,0	0,0	0,0
Создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	4 964,9	0,0	-4 964,9	-100,0	0,0	0,0
Обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам	7 815,1	0,0	-7 815,1	-100,0	0,0	0,0
Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	69 586,8	0,0	-69 586,8	-100,0	0,0	0,0

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО:	2 294 430,7	2 299 281,0	4 850,3	0,2	2 309 483,6	2 224 149,0
Субсидии бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта	16 094,4	0,0	-16 094,4	-100,0	0,0	0,0
Обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа	32 482,0	35 523,6	3 041,6	9,4	35 523,6	35 523,6
Приведение площадки на базе ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат» в соответствие с фирменным стилем проекта «Доброшкола»	1 085,5	0,0	-1 085,5	-100,0	0,0	0,0
Благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации	41 939,1	0,0	-41 939,1	-100,0	0,0	0,0
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	4 505,7	2 109,3	-2 396,4	-53,2	2 098,5	2 058,7
Единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населённые пункты, либо рабочие посёлки, либо посёлки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	1 000,0	0,0
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа	5 647,6	8 047,7	2 400,1	42,5	8 047,7	8 047,7
Выплаты ежемесячных стипендий обучающимся «на отлично» в государственных общеобразовательных организациях Ненецкого автономного округа	696,0	698,4	2,4	0,3	698,4	698,4

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в 2021 году предусмотрено в размере 1 597 201,0 тыс. рублей, что на 16 750,7 тыс. рублей или на 1,1 % больше по сравнению с 2020 годом. Такой же объем бюджетных ассигнований запланирован по каждому году на плановый период: 2022 год и 2023 год.

Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций предусмотрены Соглашением от 16.04.2020 № 073-17-2020-085⁷⁰ в сумме 81 193,7 тыс. рублей, что на 54 129,1 тыс. рублей или на 200 % больше по сравнению с 2020 годом. Указанным Соглашением предусмотрены также выплаты в 2022 году в установленных объемах (учтены в законопроекте). Финансирование данной выплаты в 2023 году в законопроекте не предусмотрено.

Законопроектом предусмотрены субсидии в суммах меньших, чем представленных расчетах, а именно:

– Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Так в соответствии с представленными расчетами годовая потребность составляет 48 223,9 тыс. рублей из расчета на каждого работников и членов его семьи, у которых возникает право на оплату льготного проезда в 2021 году (всего 1493 человека). Расчет произведен в

⁷⁰ Соглашение между Министерством Просвещения Российской Федерации и Администрацией НАО о Предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из федерального бюджета бюджету НАО на обеспечение выплат Ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим Работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы от 16.01.2020 № 073-17-2020-085.

соответствии с решением Бюджетной комиссии⁷¹ – исходя из фактических расходов на 2019 год – в размере 32,3 тыс. рублей на каждого, что меньше, чем установлено пунктом 6 Постановления № 16-п (максимальный размер компенсации расходов в 45,0 тыс. рублей). Законопроектом предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 21 700,6 тыс. рублей, что на 7 482,8 тыс. рублей или на 25,6% меньше в сравнении с 2020 годом. В 2022 году предусмотрено 32 784,8 тыс. рублей, в 2023 – 29 748,3 тыс. рублей, при этом расчет на плановый период не представлен;

– Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам законопроектом предусмотрены в сумме 266 303,4 тыс. рублей, что на 79 104,5 тыс. рублей или на 42,3 % больше чем в 2020 году и меньше на 135 356,7 тыс. рублей или 33,7 % от годовой потребности учреждений (401 660,1 тыс. рублей), согласно представленным расчетам. На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов также предусматривается 266 303,4 тыс. рублей ежегодно;

– Объем бюджетных ассигнований по субсидии бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений по сравнению с 2020 годом уменьшен на 141,0 тыс. рублей или на 7,2 % и установлен на 2021 год в сумме 1 824,0 тыс. рублей, при этом годовая потребность, согласно представленным расчетам, составляет 2 280,0 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов также предусматривается по 1 824,0 тыс. рублей ежегодно;

– Субсидии бюджетным учреждениям на организацию и обеспечение питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях предусмотрены в размере 137 550,8 тыс. рублей, что на 6 624,5 тыс. рублей или на 5,1 % больше по сравнению с 2020 годом и меньше, годовой потребности (согласно представленным расчетам) на 69 980,2 тыс. рублей или на 33,75 % (207 531,0 тыс. рублей) в 2021 году. На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов также предусматривается по 137 550,8 тыс. рублей ежегодно;

– На организацию и обеспечение вывоза обучающихся в образовательных организациях Ненецкого автономного округа и сопровождающих их лиц предусмотрено на 2021 год 37 296,0 тыс. рублей, что на 20 844,0 тыс. рублей или на 126,7 % больше по сравнению с 2020 годом и меньше, годовой потребности (согласно представленным расчетам) на 26 523,3 тыс. рублей или на 55 % (62 447,4 тыс. рублей) в 2021 году. На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов также предусматривается по 37 296,0 тыс. рублей ежегодно – расчеты не предоставлены.

Субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования предусмотрены в сумме 13 467,7 тыс. рублей, что на 3 414,4 тыс. рублей или на 20 % меньше по сравнению с 2020 годом. Бюджетные ассигнования направлены на организацию проезда учащихся 11 классов и сопровождающих их лиц от места проживания до города Нарьян-Мара и обратно для прохождения государственной итоговой аттестации, а так же питания учащихся в период их проживания в ГБОУ НАО «НСШ имени А.П. Пырерки» в размере 873,2 тыс. рублей и обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы среднего общего и основного общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена и основного государственного экзамена с использованием контрольных измерительных материалов в размере 12 594,5 тыс. рублей в рамках ГП НАО «Развитие образования НАО».

На обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа законопроектом

⁷¹ Протокол заседания бюджетной комиссии по рассмотрению документов и материалов по формированию проекта окружного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов Департамента образования, культуры и спорта НАО.

предусмотрено 35 523,6 тыс. рублей, что на 3 041,6 тыс. рублей или на 9,4 % больше, чем в 2020 году.

РП НАО «Успех каждого ребенка (Ненецкий автономный округ)» предусмотрены ассигнования на обновление материально-технической базы для занятий физической культурой и спортом в рамках мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом». Объем общих бюджетных ассигнований в соответствии с проектом Соглашения о предоставлении из федерального бюджета бюджету Ненецкого автономного округа № П-073-09-2021-121 на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в 2021 году составляет 2 109,3 тыс. рублей, 2022 году – 2 098,5 тыс. рублей, в 2023 году – 2 058,7 тыс. рублей, что предусмотрено в законопроекте. Данное соглашение предусматривает уровень софинансирования из федерального бюджета в размере 90 %: в 2021 году – 1 898,3 тыс. рублей, в 2022 году – 1 888,6 тыс. рублей, в 2023 году – 1 852,8 тыс. рублей.

В целях реализации программы «Земский учитель» предусмотрены единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населённые пункты, либо рабочие посёлки, либо посёлки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек в размере 2000,0 тыс. рублей – соразмерно предшествующему году. Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.⁷²

Законопроектом предусмотрены выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа в сумме 8 047,7 тыс. рублей, что на 2 400,1 тыс. рублей или на 42,5 % больше, чем в 2020 году. На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов также предусматривается бюджетные ассигнования в объеме 8047,7 тыс. рублей ежегодно.

Выплаты ежемесячных стипендий обучающимся «на отлично» в государственных общеобразовательных организациях Ненецкого автономного округа предусмотрены в размере 698,4 тыс. рублей, что на 2,4 тыс. рублей или на 0,3 % больше, чем в 2020 году. На плановый период 2022-2023 годы также предусматривается бюджетные ассигнования в размере, соответствующем 2022 году. Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Законопроектом в 2021 году не предусмотрены ассигнования на:

- предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляла 329,6 тыс. рублей;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 19 596,3 тыс. рублей;

- премии губернатора Ненецкого автономного округа педагогическим работникам за выдающиеся достижения в области образования. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляла 500,0 тыс. рублей;

⁷² Методические рекомендации «Об актах субъектов Российской Федерации» с примерными актами субъектов Российской Федерации по осуществлению единовременных компенсационных выплат учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек» доведенные письмом Министерства просвещения РФ от 27.09.2019 N ВБ-13/08 «О направлении методических рекомендаций».

– денежное поощрение лучшим учителям образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, расположенных на территории Ненецкого автономного округа. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 200,0 тыс. рублей;

– создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 4 964,9 тыс. рублей;

– обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 7 815,1 тыс. рублей;

– внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 69 586,8 тыс. рублей;

– субсидии бюджетным учреждениям на проведение текущего и капитального ремонта. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 16 094,4 тыс. рублей;

– благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздухо-тепловому режиму, водоснабжению и канализации. В 2020 году бюджетные ассигнования по указанным расходным обязательствам составляли 41 939,1 тыс. рублей.

Дополнительное образование

Бюджетные ассигнования на дополнительное образование в 2021 году предусмотрены в сумме 211 394,9 тыс. рублей, что меньше на 120 196,0 тыс. рублей или 36,2% от уточненного плана на 2020 год.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе субсидий бюджетным учреждениям дополнительного образования представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО	331 590,9	211 394,9	-120 196,0	-36,2	230 401,8	213 440,5
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	148 028,2	148 028,2	0,0	0,0	148 028,2	148 028,2
Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	93,7	0,0	-93,7	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	6 795,0	3 517,4	-3 277,6	-48,2	6 976,8	5 563,0
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	11 423,4	15 195,6	3 772,2	33,0	15 195,6	15 195,6
Субсидии на возмещение недополученных доходов государственным организациям Ненецкого автономного округа, реализующим дополнительные общеобразовательные программы	87 843,8	43 240,0	-44 603,8	-50,8	43 240,0	43 240,0
Субсидии частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность	1 783,4	864,4	-919,0	-51,5	864,4	864,4

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
и реализующим дополнительные общеобразовательные программы						
Обеспечение антитеррористической защищенности объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа	428,4	549,3	120,9	28,2	549,3	549,3
Создание детских технопарков "Кванториум"	75 195,0	0,0	-75 195,0	-100,0	0,0	0,0
Формирование современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей	0,0	0,0	0,0	0,0	15 547,5	0,0

Объем бюджетных ассигнований на субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проекте закона запланирован на общую сумму 148 028,2 тыс. рублей, что соответствует объемам, предусмотренным на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. на данный вид расходов также предусматривается по 148 028,2 тыс. рублей ежегодно.

Субсидии бюджетным учреждениям дополнительного образования на иные цели на 2021 год предусмотрены в объеме 63 366,7 тыс. рублей, что на 120 196,0 тыс. рублей или на 65,5% меньше показателя утвержденного на 2020 год (183 562,7 тыс. рублей).

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

- На субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 года не запланированы по сравнению с 2020 годом (93,7 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 3 517,4 тыс. рублей, что на 3 277,6 тыс. рублей или 48,2 % меньше чем утверждено на 2020 год, а также на 4 299,2 тыс. рублей или 55,0% меньше необходимой потребности учреждений. На 2022 год запланировано 6 976,8 тыс. рублей и на 2023 год 5 563,0 тыс. рублей.

Счётная палата НАО отмечает, что суммы, предусмотренные законопроектом по вышеуказанной субсидии на 2021 год не соответствуют суммам, указанным в представленных расчетах. Расчеты на плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

- Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 15 195,6 тыс. рублей, что на 3 772,2 тыс. рублей или 33,0 % больше чем утверждено на 2020 год и меньше на 7 828,1 тыс. рублей или 34% потребности учреждений, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 72 707,5 тыс. рублей ежегодно.

- Субсидии на возмещение недополученных доходов государственным организациям Ненецкого автономного округа, реализующим дополнительные общеобразовательные программы предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 43 240,0 тыс. рублей, что на 44 603,8 тыс. рублей или 50,8 % меньше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 43 240,0 тыс. рублей ежегодно.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

- Субсидии частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность и реализующим дополнительные общеобразовательные программы

предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 864,4 тыс. рублей, что на 919,0 тыс. рублей или 51,5 % меньше чем утверждено на 2020 год и меньше на 370,5 тыс. рублей или 30% потребности учреждений, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 864,4 тыс. рублей ежегодно.

– На обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа предусмотрено законопроектом на 2021 год в - 549,3 тыс. рублей, что на 120,9 тыс. рублей или 28,2% больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 549,3 тыс. рублей ежегодно.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

– На создание детских технопарков «Кванториум» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. по сравнению с 2020 годом (75 195,0 тыс. рублей) бюджетные ассигнования не запланированы, так как данное мероприятие осуществлялось в рамках РП НАО «Успех каждого ребёнка», которое предусматривает финансирование по указанному мероприятию только на 2020 год.

– На формирование современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей предусмотрено на 2022 год в сумме 15 547,5 тыс. рублей. Финансирование данного мероприятия на 2021 и 2023 гг. не предусмотрено, а также не представлены расчеты и обоснование к сумме, запланированной на 2022 год.

Среднее профессиональное образование

Бюджетные ассигнования на среднее профессиональное образование в 2021 году предусмотрены в сумме 314 044,3 тыс. рублей, что меньше на 10 916,8 тыс. рублей или 3,4% от уточненного плана на 2020 год.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе субсидий бюджетным учреждениям среднего профессионального образования представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО	337 303,3	314 044,3	-10 916,8	-3,4	946 216,0	315 254,6
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	223 038,0	247 081,7	24 043,7	10,8	247 081,7	247 081,7
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе	507,3	0,0	-507,3	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	6 165,0	3 633,8	-2 531,2	-41,1	5 684,8	5 458,7
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	10 348,2	12 306,5	1 958,3	18,9	12 306,5	12 306,5
Субсидии бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	110,0	96,0	-14,0	-12,7	96,0	96,0
Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на содержание и обеспечение обучающихся местами в общежитии	27 959,6	0,0	-27 959,6	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на обеспечение питанием	22 454,5	19 982,0	-2 472,5	-11,0	19 982,0	19 982,0

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
обучающихся						
Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на компенсацию денежных средств за проезд в дни каникул к месту жительства и обратно к месту учёбы один раз в год	1 391,2	1 239,9	-151,3	-10,9	1 239,9	1 239,9
Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на выплату стипендий обучающимся	13 661,3	20 904,0	7 242,7	53,0	20 904,0	20 904,0
Субсидии на возмещение недополученных доходов государственным профессиональным образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования	2 731,6	614,6	-2 117,0	-77,5	0,0	0,0
Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	9 076,7	0,0	-9 076,7	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	1 167,1	0,0	-1 167,1	-100,0	0,0	0,0
Обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа	5 910,5	7 745,7	1 835,2	31,0	7 745,7	7 745,7
Выплаты специальных стипендий обучающимся "на отлично" студентам по очной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию государственных и негосударственных образовательных организациях среднего профессионального либо высшего образования	440,1	440,1	0,0	0,0	440,1	440,1

Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проекте закона запланированы на сумму 247 081,7 тыс. рублей, что на 24 043,7 тыс. рублей или 10,8 % больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 247 081,7 тыс. рублей ежегодно. Часть финансирования по данной субсидии на 2020 год в сумме 1 167,1 тыс. рублей осуществлялась в рамках РП НАО «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» на приобретение оборудования для мастерской.

Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования на иные цели на 2021 год предусмотрены в объеме 66 962,6 тыс. рублей, что на 34 960,5 тыс. рублей или на 34,3% меньше показателя утвержденного на 2020 год (101 923,1 тыс. рублей).

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

- Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланировано по сравнению с 2020 годом (507,3 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 3 633,8 тыс. рублей, что на 2 531,2 тыс. рублей или 41,1 % меньше, чем утверждено на 2020 год, а также на 4 441,2 тыс. рублей или 55,0% меньше от потребности учреждений. На 2022 год запланировано в 5 684,8 тыс. рублей, на 2023 год - 5 458,7 тыс. рублей.

- Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрены на 2021 год в сумме 12 306,5 тыс. рублей, что на 1 958,3 тыс. рублей или 18,9 % больше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 6 339,7 тыс. рублей

или 34% от потребности учреждений, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов - 12 306,5 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений предусмотрены на 2021 год в сумме 96,0 тыс. рублей, что на 14,0 тыс. рублей или 12,7 % меньше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 24,0 тыс. рублей или 20% от потребности учреждений, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы предусматриваются в сумме 96,0 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на содержание и обеспечение обучающихся местами в общежитии на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы (в 2020 год данные расходы вошли в расчет субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с проектом Методических рекомендаций по разработке нормативных затрат на оказание государственных услуг образовательными организациями Ненецкого автономного округа и составили 27 959,6 тыс. рублей).

– Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на обеспечение питанием обучающихся предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 19 982,0 тыс. рублей, что на 2 472,5 тыс. рублей или 11,0 % меньше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы предусматриваются по 19 982,0 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на компенсацию денежных средств за проезд в дни каникул к месту жительства и обратно к месту учёбы один раз в год предусмотрены на 2021 год в сумме 1 239,9 тыс. рублей, что на 151,0 тыс. рублей или 10,9 % меньше, чем утверждено на 2020 год (сумма, запланированная на 2021 год и плановый период соответствует представленным расчетам). На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы предусматриваются по 1 239,9 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на выплату стипендий обучающимся предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 20 904,0 тыс. рублей, что на 7 242,7 тыс. рублей или 53 % больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы предусматриваются в сумме 20 904,0 тыс. рублей ежегодно. Расчеты произведены в соответствии с постановлением Администрации⁷³.

– Субсидии на возмещение недополученных доходов государственным профессиональным образовательным организациям, реализующим образовательные программы среднего профессионального образования предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 614,6 тыс. рублей, что на 2 177,0 тыс. рублей или 77,5 % меньше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. данные расходы законопроектом не предусмотрены.

– На внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы, так как данное мероприятие осуществлялось в рамках Регионального проекта Ненецкого автономного округа «Цифровая образовательная среда», которое предусматривает финансирование по указанному мероприятию только на 2020 год.

– На обеспечение антитеррористической защищённости объектов (территорий) образовательных организаций Ненецкого автономного округа предусмотрено на 2021 год - 7 745,7 тыс. рублей, что на 1 835,2 тыс. рублей или 31% больше, чем утверждено на 2020

⁷³ Постановление администрации НАО от 04.09.2013 № 336-п (ред. от 11.09.2020) «О стипендиях и иных формах социальной поддержки обучающимся в государственных профессиональных образовательных организациях НАО».

год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 7 745,7 тыс. рублей ежегодно.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

– На выплаты специальных стипендий обучающимся "на отлично" студентам по очной форме обучения в имеющих государственную аккредитацию государственных и негосударственных образовательных организациях среднего профессионального либо высшего образования предусмотрено на 2021 год - 7 745,7 тыс. рублей, что на 1 835,2 тыс. рублей или 31% больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 7 745,7 тыс. рублей ежегодно.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Молодежная политика

Бюджетные ассигнования на молодежную политику в 2021 году предусмотрены в сумме 28 238,1 тыс. рублей, что меньше на 27 729,0 тыс. рублей или на 49,5 % от уточненного плана на 2020 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по направлению общего образования, планируемых проектом закона и утверждённых законом округа от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции изменений в сводную бюджетную роспись, внесенных распоряжением ДФЭ НАО от 17.08.2020 № 233), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО	55 967,1	28 238,1	-27 729,0	-49,5	28 298,0	28 634,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	27 164,8	27 164,8	0,0	0,0	27 164,8	27 164,8
Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», в субъектах Российской Федерации	365,3	161,6	-203,7	-55,8	258,6	336,2
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	540,0	392,4	-147,6	-27,3	355,3	613,7
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	484,6	519,3	34,7	7,2	519,3	519,3

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) ГБУ НАО «Региональный центр молодежной политики и военно-патриотического воспитания молодежи» в 2021 году предусмотрено в тех же объемах, что и в 2020 году – 27 164,8 тыс. рублей. Такой же объем бюджетных ассигнований запланирован на плановый период 2022 - 2023 года.

В рамках РП НАО «Популяризация предпринимательства» предоставляются субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в рамках мероприятия «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в размере 161,6 тыс. рублей, что на 203,7 тыс. рублей или на 55,8% меньше в сравнении с 2020 годом. В 2022 году предусмотрено 258,6 тыс. рублей, в 2023 году – 336,2 тыс. рублей.

Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 392,4 тыс. рублей, что на 147,6 тыс. рублей или на 27,3% меньше в сравнении с 2020 годом и на 479,7 тыс. рублей или на 55 % меньше, чем годовая потребность в 2021 году. В 2022 году предусмотрено 355,3 тыс. рублей, в 2023 году – 613,7 тыс. рублей.

Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам законопроектом предусмотрены в сумме 519,3 тыс. рублей, что на 34,7 тыс. рублей или на 7,2 % больше чем в 2020 году. На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов также предусматривается 519,3 тыс. рублей ежегодно.

Другие вопросы в области образования

(Государственное бюджетное учреждение Ненецкого автономного округа
«Ненецкий региональный центр развития образования» (далее – ГБУ НАО
«НРЦРО»))

Бюджетные ассигнования на содержание ГБУ НАО «НРЦРО» в 2021 году предусмотрены в сумме 65 301,2 тыс. рублей, что меньше на 8 642,3 тыс. рублей или 11,7% от уточненного плана на 2020 год.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе субсидий ГБУ НАО «НРЦРО» представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО	73 943,5	65 301,2	-8 642,3	-11,7	382 292,6	65 310,9
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	63 734,1	63 736,5	2,4	0,0	63 736,5	63 736,5
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе	97,4	0,0	-97,4	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	1 440,0	959,3	-480,7	-33,4	1 033,6	969,0
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	499,1	605,4	106,3	21,3	605,4	605,4
Субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	7 929,3	0,0	-7 929,3	-100,0	0,0	0,0
Меры социальной поддержки студентов, заключивших договор о целевом обучении	243,6	0,0	-243,6	-100,0	0,0	0,0
Создание центров выявления и поддержки одарённых детей	0,0	0,0	0,0	0,0	316 917,1	0,0

Объем бюджетных ассигнований ГБУ НАО «НРЦРО» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2021 году законопроектом запланирован в сумме 63 736,5 тыс. рублей, что на 2,4 тыс. рублей больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 63 736,5 тыс. рублей ежегодно.

Субсидии ГБУ НАО «НРЦРО» на иные цели на 2021 год предусмотрены в объеме 1 564,7 тыс. рублей, что на 8 644,7 тыс. рублей или на 84,7% меньше показателя утвержденного на 2020 год (10 209,4 тыс. рублей).

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

– Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы (2020 год - 97,4 тыс. рублей).

– Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрена законопроектом на 2021 год в сумме 959,3 тыс. рублей, что на 480,7 тыс. рублей или 33,4% меньше, чем утверждено на 2020 год, а также на 1 172,5 тыс. рублей или 55,0% меньше от необходимой потребности учреждения согласно представленным расчетам. На 2022 год запланированы - 1 033,6 тыс. рублей и на 2023 год - 969,0 тыс. рублей.

– Субсидия на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрена законопроектом на 2021 год в сумме 605,4 тыс. рублей, что на 106,3 тыс. рублей или 21,3 % больше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 311,9 тыс. рублей или 34% от потребности учреждения, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 605,4 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы (2020 год -7 929,3 тыс. рублей).

– Меры социальной поддержки студентов, заключивших договор о целевом обучении на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. по сравнению с 2020 годом (243,6 тыс. рублей) не запланированы.

– На субсидию по созданию центров выявления и поддержки одарённых детей к законопроекту расчеты не представлены в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

Культура

Бюджетные ассигнования на культуру в 2021 году предусмотрены в сумме 774 930,8 тыс. рублей, что меньше на 10 005,3 тыс. рублей или 1,3% от уточненного плана на 2020 год.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе субсидий бюджетным учреждениям культуры представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО	784 936,1	774 930,8	-10 005,3	-1,3	772 123,7	744 164,3
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	689 686,7	661 151,1	-28 535,6	-4,1	661 151,1	661 151,1
Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе	175,5	0,0	-175,5	-100,0	0,0	0,0
Разработка проектной документации и выполнение работ по сносу (демонтажу) зданий, сооружений и объектов незавершенного строительства	2 256,8	0,0	-2 256,8	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	30,9	0,0	-30,9	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	12 685,2	9 636,6	-3 048,6	-24,0	12 288,2	14 179,7
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	56 933,4	65 619,9	8 686,5	15,3	65 619,9	65 619,9
Создание модельных муниципальных библиотек	0,0	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0	0,0
Государственная поддержка отрасли культуры	0,0	30 309,6	30 309,6	0,0	29 850,9	0,0
Премии за особые достижения в сфере культуры	100,0	0,0	-100,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии, гранты в форме субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры	1 000,0	0,0	-1 000,0	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на организацию культурно-досуговой деятельности	3 907,4	0,0	-3 907,4	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на сохранение и развитие традиционной народной культуры	6 798,1	0,0	-6 798,1	-100,0	0,0	0,0

Наименование раздела / подраздела	Уточненн	2021 год	Отклонение +/-		2022 год	2023 год
Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в области развития библиотечного дела	4 577,7	0,0	-4 577,7	-100,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в области сохранения и развития музейного дела	4 486,8	0,0	-4 486,8	-100,0	0,0	0,0
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа	2 297,6	3 213,6	916,0	39,9	3 213,6	3 213,6

Бюджетные ассигнования по субсидии бюджетным учреждениям культуры на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2021 год законопроектом запланированы в сумме 661 151,1 тыс. рублей, что меньше на 28 535,6 тыс. рублей или на 4,1 % от уточненных значений 2020 года.

Субсидии бюджетным учреждениям культуры на иные цели на 2021 год предусмотрены в объеме 113 779,7 тыс. рублей, что на 18 530,0 тыс. рублей или на 19,5% больше показателя утвержденного на 2020 год (95 249,4 тыс. рублей).

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

- Предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы (2020 год - 175,5 тыс. рублей).

- Разработка проектной документации и выполнение работ по сносу (демонтажу) зданий, сооружений и объектов незавершенного строительства округе на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы (2020 год - 2 256,8 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета округе на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не запланированы (2020 год - 30,9 тыс. рублей).

- Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 9 636,6 тыс. рублей, что на 3 048,6 тыс. рублей или 24,0 % меньше чем утверждено на 2020 год, а также на 11 778,3 тыс. рублей или 55,0% меньше от необходимой потребности учреждений. На 2022 год запланировано - 12 288,2 тыс. рублей и на 2023 год - 14 179,7 тыс. рублей.

- Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 65 619,9 тыс. рублей, что на 8 686,5 тыс. рублей или 15,3 % больше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 33 804,0 тыс. рублей или 34% от потребности учреждений, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 65 619,9 тыс. рублей ежегодно.

- По расходам на создание модельных муниципальных библиотек предусмотрены на 2021 год предусмотрены в сумме 5 000,0 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов бюджетные ассигнования не запланированы.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

- Расходы на государственную поддержку отрасли культуры законопроектом на 2021 год предусмотрены в сумме 30 309,6 тыс. рублей. На 2022 год запланированы - 29 850,0 тыс. рублей, на 2023 год бюджетные ассигнования не запланированы.

Счётная палата НАО отмечает, что расчеты по вышеуказанной субсидии к законопроекту на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. не представлены, в связи с

чем не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объема бюджетных ассигнований.

– Премии за особые достижения в сфере культуры на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не предусмотрены (2020 год - 100,0 тыс. рублей).

– Субсидии, гранты в форме субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. по сравнению с 2020 годом (1 000,0 тыс. рублей) не предусмотрены (2020 год - 1 000,0 тыс. рублей).

– Субсидии бюджетным учреждениям на организацию культурно-досуговой деятельности на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не предусмотрены (2020 год - 3 907,4 тыс. рублей).

– Субсидии бюджетным учреждениям на сохранение и развитие традиционной народной культуры на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не предусмотрены (2020 год - 6 798,1 тыс. рублей).

– Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в области развития библиотечного дела на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не предусмотрены (2020 год - 4 577,7 тыс. рублей).

– Субсидии бюджетным учреждениям на мероприятия в области сохранения и развития музейного дела на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. не предусмотрены (2020 год - 4 486,8 тыс. рублей).

– На выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 3 213,6 тыс. рублей согласно, представленных расчетов, что на 916,0 тыс. рублей или 39,9 % больше чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается 3 213,6 тыс. рублей ежегодно.

Социальная политика

Бюджетные ассигнования на социальную политику в 2021 году предусмотрены в сумме 18 513,9 тыс. рублей, что больше на 2 331,2 тыс. рублей или 14,4 % от уточненного плана на 2020 год в том числе:

– Компенсация части родительской платы, внесённой за присмотр и уход за детьми в государственных образовательных организациях, находящихся на территории Ненецкого автономного округа и реализующих образовательные программы дошкольного образования, предусмотрены законопроектом на 2021 год в сумме 2 702,9 тыс. рублей, что на 0,1 тыс. рублей больше, чем утверждено на 2020 год. На плановый период 2022-2023 гг. бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 2 702,9 тыс. рублей ежегодно.

– Субсидии бюджетным учреждениям среднего профессионального образования Ненецкого автономного округа на государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей предусмотрены на 2021 год в сумме 12 342,2 тыс. рублей, что на 3 468,8 тыс. рублей или 28,1 % больше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 2 790,2 тыс. рублей или 15% от потребности учреждений, согласно представленных расчетов. На плановый период 2022-2023 гг. по данному виду расходов также предусматривается по 15811,0 тыс. рублей ежегодно.

Физическая культура и спорт

Бюджетные ассигнования на физическую культуру и спорт в 2021 году предусмотрены в сумме 231 208,2 тыс. рублей, что больше на 6 514,2 тыс. рублей или 2,9 % от уточненного плана на 2020 год. В 2022 году расходы составят 231 855,9 тыс. рублей, в 2023 году – 232 049,9 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе субсидий представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела / подраздела	Уточненный план на 01.10.2020	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект	2023 год проект
			Сумма	%		
ВСЕГО:	224 694,0	231 208,2	6 514,2	2,9	231 855,9	232 049,9
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	136 113,8	128 762,0	-7 351,8	-5,4	128 762,0	128 762,0
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)	65 617,1	63 968,7	-1 648,4	-2,5	63 968,7	63 968,7
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа	105,7	311,1	205,4	194,3	311,1	311,1
Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	2 295,0	1 598,9	-696,1	-30,3	2 099,5	2 293,3
Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам	18 798,5	25 853,7	7 055,2	37,5	25 853,7	25 853,7
Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	971,0	391,5	-579,5	-59,7	519,7	519,9
Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	0,0	10 000,0	10 000,0	-	10 000,0	10 000,0
Государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации	442,9	322,3	-120,6	-27,2	341,2	341,2
Единовременные вознаграждения членам сборных команд за достигнутые спортивные результаты	350,0	0,0	-350,0	-100,0	0,0	0,0

Массовый спорт: объем бюджетных ассигнований по субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2021 год предусмотрен в сумме 128 762,0 тыс. рублей, что меньше на 7 351,8 тыс. рублей или на 5,4 % от уточненных значений 2020 года.

Спорт высших достижений: объем бюджетных ассигнований по субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2021 год запланирован в сумме 63 968,7 тыс. рублей, что меньше на 1 648,4 тыс. рублей или на 2,5 % от уточненных значений 2020 года.

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

– Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа, предусмотрены в размере 311,1 тыс. рублей, что на 205,4 тыс. рублей или 194,3 % больше, чем утверждено на 2020 год. Объем бюджетных ассигнований по данному виду расходов на плановый период 2022-2023 годы запланирован в размере 311,1 тыс. рублей ежегодно. Расчеты на 2022-2023 годы не представлены;

– Субсидии бюджетным учреждениям на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусмотрены в размере 1 598,9 тыс. рублей, что на 696,1 тыс. рублей или на 30,3 % меньше по сравнению с 2020 годом и на 1 954,10 тыс. рублей или на 55 % меньше годовой потребности учреждения (согласно представленным расчетам). Объем бюджетных ассигнований на 2022 год запланирован в размере 2 099,5 тыс. рублей, на 2023 год в размере 2 293,3 тыс. рублей. Расчеты на 2022-2023 годы не представлены;

– Субсидии бюджетным учреждениям на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрены на 2021 год в сумме 25 853,7 тыс. рублей, что на 7 055,2 тыс. рублей или на 37,5 % больше, чем утверждено на 2020 год и меньше на 13 318,6 тыс. рублей или 34% от потребности учреждений (согласно представленным расчетам). На плановый период 2022-2023 годы по данному виду расходов объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 25 853,7 тыс. рублей ежегодно. Расчеты не представлены;

Для реализации мероприятий в рамках РП НАО «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва» законопроектом предусмотрены расходы в сумме 10 713,8 тыс. рублей, в том числе:

– Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 391,5 тыс. рублей, что на 579,5 тыс. рублей или на 59,7 % меньше в сравнении с уточненным показателем на 2020 год. Объем бюджетных ассигнований по данному виду расходов на плановый период 2022-2023 гг. предусмотрен в размере 519,7 тыс. рублей ежегодно;

– Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 10 000,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований по данному виду расходов на плановый период 2022-2023 гг. предусмотрен в размере 10 000,0 тыс. рублей ежегодно;

– Государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации – 322,3 тыс. рублей, что на 120,6 тыс. рублей или на 27,2 % меньше в сравнении с 2020 годом. На плановый период 2022-2023 гг. предусмотрены расходы в размере 341,2 тыс. рублей ежегодно;

– Единовременные вознаграждения членам сборных команд за достигнутые спортивные результаты проектом закона не предусмотрены. В 2020 году объем бюджетных ассигнований по данному виду расходов составил 350,0 тыс. рублей.

Расходы по главе 012

«Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа»

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 22.12.2014 № 498-п⁷⁴ Аппарат Администрации НАО является исполнительным органом государственной власти

⁷⁴ Постановление Администрации НАО от 22.12.2014 № 498-п "Об утверждении Положения об Аппарате Администрации НАО и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации НАО".

Ненецкого автономного округа, образованным для обеспечения деятельности губернатора округа, Администрации округа и иных исполнительных органов государственной власти округа, контроля за исполнением иными органами исполнительной 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 ведомственной принадлежности Аппарат Администрации НАО имеет одно подведомственное учреждение - казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти Ненецкого автономного округа» (далее – КУ НАО «СМТО»).

Согласно пункту 3 Положения № 2-п⁷⁵ КУ НАО «СМТО» в целях материально-технического обеспечения исполнительных органов государственной власти Ненецкого автономного округа, государственных органов Ненецкого автономного округа, мировых судей осуществляет приобретение и оплату следующих товаров, работ и услуг:

- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- работы, услуги по содержанию имущества (в том числе внесение арендной платы за пользование имуществом);
- прочие товары, работы, услуги, установленные уставом КУ НАО «СМТО» (за исключением приобретения, сопровождения информационных систем бухгалтерского учета, приобретения денежных документов, электронных подписей, доменных имен, бланков строгой отчетности, специальной продукции, предназначенной для предоставления государственных услуг физическим и юридическим лицам, нотариальных услуг).

Расходы по главе 012 «Аппарат Администрации НАО» (далее - глава 012, Аппарат Администрации) на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 534 957,6 тыс. рублей, что составляет 2,4% от общих планируемых на 2021 год расходов окружного бюджета.

На плановый период 2022 и 2023 года объем расходов по рассматриваемой главе составит 528 249,0 тыс. рублей и 530 132,0 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 012, планируемых проектом закона и утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2020, установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 012	534 028,3	534 957,6	929,3	0,2
Губернатор НАО	6 919,6	6 983,4	63,8	0,9
Обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (ФБ)	12 059,7	11 863,1	-196,6	-1,6
Обеспечение членов Совета Федерации и их помощников в субъектах РФ (ФБ)	9 633,1	10 066,2	433,1	4,5
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	263 713,2	287 802,4	24 089,2	9,1
ЗАГС (ФБ)	7 088,9	5 132,3	-1 956,6	-27,6
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций (Аппарат)	213 604,9	225 536,3	11 931,4	5,6
Заместители губернатора НАО	36 925,9	52 972,9	16 047,0	43,5
Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)	3 637,8	4 160,9	523,1	14,4

⁷⁵ Постановление Администрации НАО от 15.01.2015 № 2-п "Об утверждении Положения о материально-техническом обеспечении исполнительных органов государственной власти НАО, государственных органов НАО, мировых судей НАО, осуществляемом казенным учреждением НАО "Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти НАО" (далее – Положение № 2-п).

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
Судебная система				
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций (Мировые судьи)	9 370,2	8 588,0	-782,2	-8,3
Другие общегосударственные вопросы	226 257,2	204 674,7	-21 582,5	-9,5
Проведение текущего и капитального ремонта в административных зданиях, занимаемых органами государственной власти и в специализированном государственном жилищном фонде НАО (КУ НАО "СМТО")	7 513,2		-7 513,2	-100,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (взносы на капремонт специализированного государственного жилищного фонда НАО - КУ НАО "СМТО")	1 404,4	1 748,7	344,3	24,5
Обеспечение управления общего имущества в общежитиях, принадлежащих НАО на праве собственности (КУ НАО "СМТО")	1 451,0	1 359,3	-91,7	-6,3
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (содержание КУ НАО "СМТО")	209 135,0	195 646,8	-13 488,2	-6,4
Мероприятия, направленные на повышение информированности российской общественности о социально-экономической ситуации в НАО, инвестиционной привлекательности региона (КУ НАО "СМТО")	100,0		-100,0	-100,0
Мероприятия, направленные на содействие развития международных и межрегиональных связей НАО (КУ НАО "СМТО")	1 383,5		-1 383,5	-100,0
Реализация мер по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 на территории НАО (КУ НАО "СМТО")	23,1		-23,1	-100,0
Уплата членских взносов в некоммерческие организации	3 040,0	3 040,0	0,0	0,0
Субвенции федеральному бюджету на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность	92,7	98,0	5,3	5,7
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий НАО в сфере административных правонарушений	2 114,3	2 015,3	-99,0	-4,7
Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (ФБ)		766,6	766,6	-
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ФБ)	4 167,4	4 375,6	208,2	5,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 836,7	602,0	-1 234,7	-67,2
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций (Аппарат)	1 816,6	586,7	-1 229,9	-67,7
Дополнительное профессиональное образование мировых судей	20,1	15,3	-4,8	-23,9
Охрана семьи и детства	12,7	2,2	-10,5	-82,7
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций (Аппарат)	8,8		-8,8	-100,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений (содержание КУ НАО "СМТО")	3,9	2,2	-1,7	-43,6

По сравнению с 2020 годом общий объем ассигнований по главе 012 увеличивается на 929,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований по целевым статьям «Заместители губернатора НАО» и «Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)» связано с расчетом фонда оплаты труда с учетом прекращения действия с 01.01.2021 Закона № 64-оз, в соответствии с которым ежемесячное денежное вознаграждение лиц, замещающих государственные должности НАО, выплачивалось с применением понижающего коэффициента 0,8.

Расходы на содержание Аппарата Администрации и обеспечение его функций предусмотрены в размере 225 536,3 тыс. рублей, что на 11 931,4 тыс. рублей или на 5,6%

больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2020 год, на 2022 год – 224 490,7 тыс. рублей, на 2023 год – 227 870,2 тыс. рублей.

Расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из утверждённой штатной численности работников Аппарата Администрации - 120 единиц, в том числе 34 единицы, не относящихся к должностям государственной гражданской службы.

На 2021 год планируются расходы на оплату труда сотрудников Аппарата Администрации в сумме 217 465,8 тыс. рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда), что на 17 976,0 тыс. рублей больше утвержденных расходов на 2020 год, это связано с вступлением в силу с 01.01.2021 статьи 5 Закона № 140-оз, в соответствии с которой ежемесячное денежное поощрение, при формировании фонда оплаты труда гражданским служащим, увеличено с 6 должностных окладов до 12.

В проекте закона на расходы по оплате льготного проезда к месту отдыха и обратно сотрудникам Аппарата Администрации и членам их семей на 2021 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 4 165,0 тыс. рублей (в представленных расчетах потребность по данной статье на 2021 год составляет 6 125,0 тыс. рублей).

По подразделу «Судебная система» на 2021 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 8 588,0 тыс. рублей, что на 782,2 тыс. рублей или на 8,3% меньше расходов утвержденных на 2020 год, на 2022 и 2023 года планируются ассигнования в сумме по 5 316,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что основные расходы по данной статье связаны с оплатой аренды помещения для мировых судей, стоимость аренды на 2021 год по отношению к 2020 году не изменилась и составляет 8 031,8 тыс. рублей (письмо ИП Арешко В.И от 23.04.2020 о стоимости арендной платы на 2021 год). В стоимость аренды включены расходы по страхованию здания, уплату налогов, стоимость отопления, водоснабжения, электроэнергии, отведения канализации. В проекте закона на 2021 год учтены ассигнования на аренду в размере 7 087,5 тыс. рублей, на 2022 и 2023 года по 4 015,9 тыс. рублей, что меньше стоимости арендной платы за год.

По статье «Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений» (взносы на капремонт) планируются ассигнования на 2021 год в сумме 1 748,7 тыс. рублей, на плановый период ассигнования не предусмотрены. В представленных расчетах КУ НАО «СМТО» потребность в бюджетных ассигнований по данной статье на 2022 и 2023 года по 1 748,7 тыс. рублей.

По целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений» (содержание КУ НАО «СМТО») в проекте предусмотрены ассигнования на 2021 год в сумме 195 646,8 тыс. рублей, что на 13 488,2 тыс. рублей или на 6,4% меньше расходов утвержденных на 2020 год.

В том числе на расходы на закупку товаров, работ и услуг приходится уменьшение на 51,5% или на 6 946,1 тыс. рублей. На 2021 год в проекте учтены расходы в сумме 62 170,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 57 637,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 57 537,9 тыс. рублей. В проекте не учтена потребность, представленная в расчетах КУ НАО «СМТО», в том числе в расходах:

на арендную плату за пользование имуществом на 2021 год в сумме 2 710,4 тыс. рублей, на 2022 год - 7 676,7 тыс. рублей, на 2023 год - 8 127,7 тыс. рублей;

на услуги по вневедомственной, охранной и пожарной сигнализации на 2021 год в сумме 3 173,7 тыс. рублей, на 2022 год - 3 681,5 тыс. рублей, на 2023 год - 4 209,6 тыс. рублей;

на оплату горюче-смазочных материалов на 2021 год в сумме 1 512,6 тыс. рублей, на 2022 год – 1 720,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 973,5 тыс. рублей.

На расходы по оплате земельного налога и налога на имущества приходится уменьшение на 35,2% или на 4 754,4 тыс. рублей, что связано с переносом оплаты налогов за 4 квартал 2021 года в сумме 4 532,6 тыс. рублей на 2022 год, при этом сумма налогов ни в 2022 году, ни в 2023 году не увеличена на сумму перенесенной оплаты.

Наибольшую долю плановых расходов на содержание КУ НАО «СМТО» на 2021 год составляют расходы по заработной плате (45,8% или 89 684,7 тыс. рублей) и начисления на выплаты по оплате труда (13,6% или 26 631,3 тыс. рублей).

Согласно представленным сведениям, количество штатных единиц на 2021 год не изменяется и составит 135,5 единиц.

Следует отметить, что сумма начислений на фонд оплаты труда сотрудников КУ НАО «СМТО» в 2021 – 2023 годах занижена на 55,2 тыс. рублей в каждом году, при расчете не учтено действующее постановление Правительства РФ о предельной величине базы для исчисления страховых взносов⁷⁶, при расчете использованы предельные величины 865,0 тыс. рублей и 1 150,0 тыс. рублей, вместо 912,0 тыс. рублей и 1 292,0 тыс. рублей.

В проекте закона на расходы по оплате льготного проезда к месту отдыха и обратно сотрудникам КУ НАО «СМТО» и членам их семей на 2021 - 2023 года предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 420,0 тыс. рублей на каждый год (потребность по данной статье на 2021 год составляет 4 130,0 тыс. рублей, на 2022 год – 4 445,0 тыс. рублей, на 2023 году – 3 815,0 тыс. рублей).

Аппарат Администрации НАО является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам: ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» с утвержденным сроком реализации по 2022 год и ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» с утвержденным сроком реализации по 2022 год. Проектом закона предусмотрено финансирование вышеуказанных программ на 2023 год:

(тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение		проект	
			сумма	%	2022	2023
ГП НАО "Развитие государственного управления в НАО"	456 994,3	441 655,6	-15 338,7	-3,4	435 089,6	437 410,4
ГП НАО "Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО"	2 207,0	2 113,3	-93,7	-4,2	2 133,8	2 090,6
ГП НАО "Информационное общество НАО"	100,0	-	-100,0	-100,0	-	-
ГП НАО "Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации"	1 383,5	-	-1 383,5	-100,0	-	-

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 и статьи 184.2 БК РФ к проекту закона об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 гг. представлены проекты паспортов вышеуказанных государственных программ, где указан срок их реализации по 2023 год.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также **изменения в ранее утвержденные**

⁷⁶ Постановление Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г.».

государственные программы подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.

На основании вышеизложенного, Счетная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» и ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» в проект закона на плановый период 2023 год предусматривается в отсутствие действующих программ на 2023 год.

В рамках ГП НАО «Информационное общество НАО» КУ НАО «СМТО» организовывало мероприятия, направленные на повышение информированности российской общественности о социально-экономической ситуации в Ненецком автономном округе, инвестиционной привлекательности региона, на 2021 - 2022 года финансирование программой не предусматривалось.

В рамках ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» в 2020 году финансирование по организации и проведению международного мероприятия «Арктическая телемедицина» передано от Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций НАО в КУ НАО «СМТО». На проведение V Международной научно-практической конференции «ЕВРОАРКТИКА - 2021» в 2021 году и на проведение V Международной научно-практической конференции «Арктическая телемедицина» в 2022 году в проекте закона финансирование не предусмотрено.

Расходы по главе 014

«Управление государственного заказа Ненецкого автономного округа»

Расходы по главе 014 «Управление государственного заказа НАО» (далее - глава 014) на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 27 006,8 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2021 год (22 350 753,9 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит по 27 006,8 тыс. рублей.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 014, планируемых проектом закона и утверждённых законом от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год	Отклонение +/-		2022 год	2023 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 014, в том числе:	23 493,2	27 006,8	3 513,6	15,0%	27 006,8	27 006,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	23 458,2	27 006,8	3 548,6	15,1%	27 006,8	27 006,8
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций, в том числе:	23 458,2	27 006,8	3 548,6	15,1%	27 006,8	27 006,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	23 421,7	26 969,6	3 547,9	15,1%	26 969,6	26 969,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	36,5	37,2	0,7	1,9%	37,2	37,2
ОБРАЗОВАНИЕ	35,0	0,0	-35,0	-100%	0,0	0,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	35,0	0,0	-35,0	-100%	0,0	0,0

Расходы по главе 014 в 2021 году **увеличиваются на 3 513,6 тыс. рублей** или на **15,0 %** по сравнению с утверждённым планом на 2020 год (в редакции от 08.07.2020 № 197-оз).

Наибольшее увеличение в 2021 году по отношению к 2020 году наблюдается по расходам на содержание государственных органов и обеспечение их функций **на сумму 3 548,6 тыс. рублей или на 15,1 %**, что обусловлено:

- **увеличением** фонда оплаты труда Управления на 3 165,8 тыс. рублей или на 17,8%;

- **увеличением** начислений на выплаты по оплате труда на 750,2 тыс. рублей или на 15,7 %.

Штатная численность Управления в 2021 году соответствует 2020 году⁷⁷ и составляет 13 единиц, из них 12 единиц должностей государственной гражданской службы.

В 2021 году **уменьшаются:**

- командировочные расходы Управления на 145,0 тыс. рублей или на 64,3 %, в том числе, суточные на 7,0 тыс. рублей или на 56,5 %; проезд на 71,8 тыс. рублей или на 64,2 %; проживание на 66,2 тыс. рублей или на 65,4% (запланировано 2 командировки для участия в заседаниях ФАС России (г. Москва);

- расходы на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам Управления и членам их семей на 225,3 тыс. рублей или на 36,3 % в связи с меньшим количеством сотрудников и членов их семей, у которых возникает право на оплату льготного проезда в 2021 году.

Необходимо отметить, что объем бюджетных ассигнований на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 2021 год рассчитан исходя из 44,0 тыс. рублей на сотрудника и каждого члена его семьи (всего 9 человек по плану на 2021 год).

Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников Управления на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проектом закона **не предусмотрены**.

Счётная палата НАО обращает внимание, что проектом закона все расходы по главе 014 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в рамках ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»⁷⁸, срок реализации которой **предусмотрен до 2022 года включительно**.

Необходимо отметить, что на реализацию мероприятий ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» по главе 014 предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 24 412,2 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 2 594,6 тыс. рублей; на 2022 годы 24 455,6 тыс. рублей, что меньше предусмотренных проектом закона значений на 2 551,2 тыс. рублей.

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы **подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года**.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» в проект закона на плановый период 2023 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2023 год.

Расходы по главе 016

«Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа»

Избирательная комиссия Ненецкого автономного округа (далее – глава 016, Избирательная комиссия) является государственным органом округа, осуществляет

⁷⁷ с 01.04.2020 с учетом изменений, внесенных распоряжением губернатора НАО от 20.02.2020 № 42-рг «О внесении изменений в предельную численность государственных гражданских служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, в исполнительных органах государственной власти НАО».

⁷⁸ Утвержденной постановлением Администрации НАО от 01.02.2018 № 9-п (ред. от 28.02.2020).

подготовку и проведение в Ненецком автономном округе референдумов и выборов в органы власти, обеспечивает реализацию прав и права на участие в референдуме⁷⁹.

В соответствии со статьёй 24 Закона № 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.**

Штатная численность Избирательной комиссии в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 11,5 единиц, из них 3 единицы государственных должностей, 7 единиц должностей государственной гражданской службы, 1,5 единиц – прочий персонал.

Расходы по главе 016 на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 17 621,4 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2021 год (22 350 753,9 тыс. рублей).

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 17 544,4 тыс. рублей и 17 557,3 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 016, планируемых проектом закона и утверждённых законом от 20.12.2019 № 147-оз (в редакции изменений в сводную бюджетную роспись, внесенных распоряжением ДФЭ НАО от 17.08.2020 № 233⁸⁰), установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год	Отклонение +/-		2022 год	2023 год
			сумма	%		
ВСЕГО по главе 016, в том числе:	24 198,3	17 621,4	-6 576,9	-27,2%	17 544,4	17 557,3
Обеспечение деятельности Избирательной комиссии НАО и проведение выборов	14 288,8	17 525,0	3 236,2	22,6%	17 544,4	17 557,3
Члены Избирательной комиссии	4 438,8	6 435,5	1 996,7	45,0%	6 435,5	6 435,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	4 438,8	6 435,5	1 996,7	45,0%	6 435,5	6 435,5
Аппарат Избирательной комиссии	9 850,0	11 089,5	1 239,5	12,6%	11 108,9	11 121,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами	7 813,9	9 469,4	1 655,5	21,2%	9 469,4	9 469,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 923,5	1 620,1	-303,4	-15,8%	1 639,5	1 652,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	112,6	96,4	-16,2	-14,4%	0,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов РФ	9 909,5	-	-9 909,5	-100%	-	-
Расходы на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования	8 339,5	-	-8 339,5	-100%	-	-
Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по выплатам членам избирательных комиссий за условия работы, связанные с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке и проведении общероссийского голосования	1 570,0	-	-1 570,0	-100%	-	-

В целом расходы по главе 016 в 2021 году уменьшаются на 6 576,9 тыс. рублей или на 27,2%.

Наибольшее отклонение в 2021 году по отношению к 2020 году в сумме 9 909,5 тыс. рублей обусловлено выделением округу дотаций связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению

⁷⁹ В соответствии с Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме РФ» и законом округа от 06.01.2003 № 390-оз «Об избирательной комиссии НАО» (далее – Закон № 390-оз).

⁸⁰ Без внесения изменений в закон о бюджете от 20.12.2019 № 147-оз на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ.

общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации.

В результате сравнительного анализа расходной части окружного бюджета по главе 016, проведенного в рамках экспертизы проекта закона, установлено, что в соответствии с проектом закона расходы по главе 016 в 2021 году **увеличиваются на 3 236,2 тыс. рублей** или на **22,6 %** по сравнению с утвержденным планом на 2020 год (без учета вышеуказанных дотаций из федерального бюджета).

Согласно проекту закона, в 2021 году **увеличиваются** расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами на сумму 3 652,2 тыс. рублей или на 29,8%, что обусловлено:

1) по содержанию членов Избирательной комиссии:

- увеличением фонда оплаты труда на 1 647,7 тыс. рублей или на 49,8%;

- увеличением начислений на выплаты по оплате труда на 305,1 тыс. рублей или на 30,6%;

- увеличением расходов на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 45,0 тыс. рублей или на 33,3 % (по плану 4 человека на 2021 год из расчета по 45,0 тыс. рублей);

2) по содержанию Аппарата Избирательной комиссии:

- увеличением фонда оплаты труда на 1 647,7 тыс. рублей или на 49,8%;

- увеличение начислений на выплаты по оплате труда на 305,1 тыс. рублей или на 30,6%;

- увеличением расходов на компенсацию стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 263,2 тыс. рублей или на 83,6 % (по плану 16 человек на 2021 год из расчета по 36,1 тыс. рублей);

- увеличением командировочных расходов на 215,6 тыс. рублей или на 170,4%(по плану на 2021 год 10 командировок в сельские поселения округа, в г. Архангельск, в г. Москва).

Необходимо отметить, что согласно представленным расчетам по обеспечению деятельности Избирательной комиссии, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2021 год на командировочные расходы составит 100,6 тыс. рублей.

Расходы по главе 019

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

Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО⁸¹ является исполнительным органом государственной власти НАО, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в сферах⁸²: 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, промышленной политики.

Департамент ПР и АПК НАО⁸³ имеет одно подведомственное учреждение - КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

Департамент ПР и АПК НАО⁸⁴ является ответственным исполнителем по 2-м государственным программам НАО:

⁸¹ Далее также Департамент ПР и АПК НАО.

⁸² В соответствии с постановлением Администрации НАО от 16.12.2014 № 485-п.

⁸³ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п.

⁸⁴ В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 01.06.2020 № 44-р.

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе», утверждена постановлением Администрации НАО от 22.10.2014 № 405-п;

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов», утверждена постановлением Администрации НАО от 09.10.2014 № 381-п.

Согласно информации о результатах мониторинга реализации мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа за 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение расходов составило:

- 555 263,5 тыс. рублей или 99% от плановых назначений (563 658,5 тыс. рублей) по государственной программе НАО «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе» (высокий уровень эффективности);

- 105 949,8 тыс. рублей или 89% от плановых назначений (119 058,9 тыс. рублей) по государственной программе НАО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» (средний уровень эффективности).

Расходы по рассматриваемой главе составляют 3,8% от общих расходов окружного бюджета на 2021 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 019, планируемых законопроектом и утверждённых законом округа от 20.12.2019 № 147-оз (с учётом изменений в сводную бюджетную роспись, внесенных распоряжением ДФЭ НАО от 17.08.2020 № 233), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Уточнённый план на 2020	2021 проект	Отклонение +/-		2022 год проект		2023 год проект	
			сумма	%	сумма	% от 2021 г.	сумма	% от 2022 г.
Всего по главе	827 536,7	852 266,8	24 730,1	3,0	799 252,9	-6,2	792 923,0	-0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 678,5	3 909,5	231,0	6,3	3 909,5	0,0	3 909,5	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 678,5	3 909,5	231,0	6,3	3 909,5	0,0	3 909,5	0,0
Национальная экономика	754 414,7	748 703,4	-5 711,3	-0,8	698 820,7	-6,7	691 794,6	-1,0
<i>Общэкономические вопросы</i>	<i>82 726,8</i>	<i>86 594,3</i>	<i>3 867,5</i>	<i>4,7</i>	<i>86 404,8</i>	<i>-0,2</i>	<i>86 622,0</i>	<i>0,3</i>
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	82 726,8	86 594,3	3 867,5	4,7	86 404,8	-0,2	86 622,0	0,3
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	<i>468 311,1</i>	<i>518 842,1</i>	<i>50 531,0</i>	<i>10,8</i>	<i>535 177,6</i>	<i>3,1</i>	<i>516 826,1</i>	<i>-3,4</i>
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года N 52-ФЗ "О животном мире" полномочий РФ в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов	541,1	485,5	-55,6	-10,3	485,5	0,0	485,5	0,0
Мероприятия по проведению праздника День оленя	16 774,5	631,5	-16 143,0	-96,2	8 383,9	1 227,6	7 073,1	-15,6
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства	139 102,5	138 706,9	-395,6	-0,3	142 067,7	2,4	120 438,0	-15,2
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	15 303,6	16 490,2	1 186,6	7,8	17 253,6	4,6	17 938,7	4,0
Субсидии семейным (родовым) общинам коренных малочисленных народов Севера, не являющимся сельскохозяйственными товаропроизводителями на наращивание поголовья северных оленей	4 038,6	3 641,3	-397,3	-9,8	3 641,3	0,0	3 641,3	0,0

Наименование	Уточнённый план на 2020	2021 проект	Отклонение +/-		2022 год проект		2023 год проект	
			сумма	%	сумма	% от 2021 г.	сумма	% от 2022 г.
Субсидии 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	959,6	1 236,0	276,4	28,8	1 236,0	0,0	1 236,0	0,0
Поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства	35 427,9	94 705,0	59 277,1	167,3	90 996,7	-3,9	90 996,9	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство овощей закрытого грунта	2 880,0	2 880,0	0,0	0,0	2 880,0	0,0	2 880,0	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство картофеля на территории НАО	100,8	103,2	2,4	2,4	103,2	0,0	103,2	0,0
Субсидии в целях частичного возмещения затрат по доставке сельскохозяйственной продукции для реализации населению в г. Нарьян-Мар и (или) п. Искателей	400,0	636,4	236,4	59,1	636,4	0,0	636,4	0,0
Субсидии на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока	210 608,1	216 953,1	6 345,0	3,0	226 301,6	4,3	229 530,8	1,4
Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока	473,9	347,9	-126,0	-26,6	347,9	0,0	347,9	0,0
Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию мяса крупного рогатого скота	12 165,0	11 100,0	-1 065,0	-8,8	12 495,0	12,6	12 495,0	0,0
Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования	22 750,5	19 761,0	-2 989,5	-13,1	18 291,6	-7,4	18 618,4	1,8
Субсидии в целях частичного возмещения затрат на участие в выставках (ярмарках)	0,0	750,0	750,0	100,0	750,0	0,0	750,0	0,0
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров	0,0	946,3	946,3	100,0	1 036,2	9,5	1 089,7	5,2
Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	6 785,0	9 467,8	2 682,8	39,5	8 271,0	-12,6	8 565,2	3,6
<i>Водное хозяйство</i>	<i>6 505,3</i>	<i>13 160,9</i>	<i>6 655,6</i>	<i>102,3</i>	<i>6 172,6</i>	<i>-53,1</i>	<i>6 861,0</i>	<i>11,2</i>
Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	5 359,2	5 044,3	-314,9	-5,9	5 046,0	0,0	5 689,3	12,7
Снижение негативного воздействия вод	503,3	7 316,6	6 813,3	1 353,7	606,6	-91,7	630,9	4,0
<i>Охрана водных объектов</i>	<i>139,5</i>	<i>300,0</i>	<i>160,5</i>	<i>115,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Сохранение уникальных водных объектов Ненецкого автономного округа	503,3	500,0	-3,3	-0,7	520,0	4,0	540,8	4,0
<i>Лесное хозяйство</i>	<i>18 030,7</i>	<i>20 863,1</i>	<i>2 832,4</i>	<i>15,7</i>	<i>27 565,9</i>	<i>32,1</i>	<i>37 070,3</i>	<i>34,5</i>
Реализация мероприятий по осуществлению мер пожарной безопасности в лесах, тушению лесных пожаров в рамках исполнения отдельных переданных полномочий РФ в области лесных отношений	4 797,5	4 799,5	2,0	0,0	6 050,6	26,1	6 250,8	3,3
Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений	6 397,3	9 272,6	2 875,3	44,9	14 906,7	60,8	23 998,1	61,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	6 835,9	6 791,0	-44,9	-0,7	6 608,6	-2,7	6 821,4	3,2
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>178 840,8</i>	<i>109 243,0</i>	<i>-69 597,8</i>	<i>-38,9</i>	<i>43 499,8</i>	<i>-60,2</i>	<i>44 415,2</i>	<i>2,1</i>

Наименование	Уточнённый план на 2020	2021 проект	Отклонение +/-		2022 год проект		2023 год проект	
			сумма	%	сумма	% от 2021 г.	сумма	% от 2022 г.
Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населенные пункты	42 610,7	1 724,2	-40 886,5	-96,0	0,0	-100,0	0,0	0,0
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	112 560,4	104 246,4	-8 314,0	-7,4	42 539,3	-59,2	43 415,2	2,1
Субсидии на возмещение затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в п. Амдерма, на островах Колгуев и Вайгач	22 582,7	2 349,4	-20 233,3	-89,6	0,0	-100,0	0,0	0,0
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	1 087,0	923,0	-164,0	-15,1	960,5	4,1	1 000,0	4,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	1 824,4	1 824,4	100,0	789,1	-56,7	1 230,8	56,0
<i>Благоустройство</i>	<i>0,0</i>	<i>1 824,4</i>	<i>1 824,4</i>	<i>100,0</i>	<i>789,1</i>	<i>-56,7</i>	<i>1 230,8</i>	<i>56,0</i>
Обеспечение комплексного развития сельских территорий	0,0	1 824,4	1 824,4	100,0	789,1	-56,7	1 230,8	56,0
Охрана окружающей среды	69 295,4	97 715,5	28 420,1	41,0	95 637,6	-2,1	95 888,2	0,3
<i>Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания</i>	<i>64 901,4</i>	<i>67 040,1</i>	<i>2 138,7</i>	<i>3,3</i>	<i>64 832,8</i>	<i>-3,3</i>	<i>65 356,8</i>	<i>0,8</i>
Осуществление авиарейдов с целью выявления нарушений законодательства в области охраны окружающей среды, предпагодкового и послепагодкового обследования, учета охотничьих ресурсов	5 484,2	9 878,4	4 394,2	80,1	10 175,2	3,0	10 480,4	3,0
Охрана природных ресурсов	8 803,3	6 796,7	-2 006,6	-22,8	6 136,0	-9,7	6 381,4	4,0
Экологическое просвещение и обеспечение населения и органов власти Ненецкого автономного округа информацией о состоянии окружающей среды	507,5	441,3	-66,2	-13,0	458,9	4,0	477,3	4,0
Создание особо охраняемых природных территорий	0,0	2 342,0	2 342,0	100,0	0,0	-100,0	0,0	0,0
Развитие и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения	510,0	0,0	-510,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года N 52-ФЗ "О животном мире" полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)	60,6	51,7	-8,9	-14,7	51,7	0,0	51,7	0,0
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 33 Федерального закона от 24 июля 2009 года N 209-ФЗ "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ" полномочий РФ в области охраны и использования охотничьих ресурсов	9 172,5	9 041,6	-130,9	-1,4	9 106,2	0,7	9 367,3	2,9
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	40 363,3	38 488,4	-1 874,9	-4,6	38 904,8	1,1	38 598,7	-0,8
<i>Другие вопросы в области охраны окружающей среды</i>	<i>4 394,0</i>	<i>30 675,4</i>	<i>26 281,4</i>	<i>598,1</i>	<i>30 804,8</i>	<i>0,4</i>	<i>30 531,4</i>	<i>-0,9</i>

Наименование	Уточнённый план на 2020	2021 проект	Отклонение +/-		2022 год проект		2023 год проект	
			сумма	%	сумма	% от 2021 г.	сумма	% от 2022 г.
Мероприятия по ликвидации накопленного экологического вреда на территории НАО	4 394,0	30 675,4	26 281,4	598,1	30 804,8	0,4	30 531,4	-0,9
Образование	143,6	111,3	-32,3	-22,5	95,0	-14,6	100,0	5,3
<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	<i>143,6</i>	<i>111,3</i>	<i>-32,3</i>	<i>-22,5</i>	<i>95,0</i>	<i>-14,6</i>	<i>100,0</i>	<i>5,3</i>
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	0,0	111,3	111,3	100,0	95,0	-14,6	100,0	5,3
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	143,6	0,0	-143,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	4,5	2,7	-1,8	-40,0	0,9	-66,7	0,0	-100,0
Охрана семьи и детства	4,5	2,7	-1,8	-40,0	0,9	-66,7	0,0	-100,0
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	3,4	1,6	-1,8	-52,9	0,1	-93,8	0,0	-100,0
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	1,1	1,1	0,0	0,0	0,8	-27,3	0,0	-100,0

Законопроектом предусматривается предоставление бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств Департаменту ПР и АПК НАО в 2021 году в объеме 852 266,8 тыс. рублей, что на 24 730,1 тыс. рублей или на 3,0% больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2020 год (с учётом изменений в сводную бюджетную роспись, внесенных распоряжением ДФЭ НАО от 17.08.2020 № 233). На плановый период 2022 и 2023 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 799 252,9 тыс. рублей и 792 923,0 тыс. рублей, соответственно.

Национальная экономика:

Общэкономические вопросы

Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций на 2021 год запланированы в сумме 86 707,2 тыс. рублей.

На 2021 год фонд оплаты труда Департамента (без учета средств федерального бюджета) определен в сумме 66 756,7 тыс. рублей, что больше на 4 951,8 тыс. рублей уточненного плана на 2020 год (на 01.10.2020). Количество штатных единиц Департамента ПР и АПК НАО составляет 43, в том числе 4 единицы – должности, не относящиеся к государственным гражданским служащим. Численность государственных гражданских служащих в 2020 году уменьшена на 5 ед. (распоряжение губернатора НАО от 20.02.2020 № 42-рг).

Командировочные расходы запланированы в сумме 369,0 тыс. рублей, что на 1 733,7 тыс. рублей или на 82,5% меньше уточнённых расходов (2 102,7 тыс. рублей) на 2020 год.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно рассчитаны исходя из размера компенсации на 1 человека в сумме 30,4 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением⁸⁵ максимальная сумма компенсации расходов за проезд к месту отдыха и обратно составляет 45,0 тыс. рублей.

Сельское хозяйство и рыболовство

На реализацию мероприятий по проведению праздника «День оленя» запланированы расходы в сумме **631,5** тыс. рублей, что на **16 143,0** тыс. рублей или на **96,2%** меньше уточнённых расходов (16 774,5 тыс. рублей) на 2020 год.

⁸⁵ Постановление Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п (ред. от 16.07.2020).

На плановый период 2022 и 2023 годы запланированы расходы в размере 8 383,9 тыс. рублей и 7 073,1 тыс. рублей соответственно.

Перечень мероприятий, связанных с проведением мероприятия, утвержден распоряжением⁸⁶.

Согласно представленным обоснованиям в плановые расходы на 2021 год включаются только расходы на вознаграждения охотников за отстрел хищников и на приобретение атрибутики для традиционных состязаний по национальным видам спорта и праздника.

Согласно представленным расчётам на 2021 год не запланированы расходы на сумму 20 640,6 тыс. рублей: на транспортные услуги в сумме 18 785,5 тыс. рублей; вознаграждения оленеводческим бригадам и хозяйствам Ненецкого автономного округа по итогам отраслевого соревнования в сумме 555,0 тыс. рублей; денежные вознаграждения (призовой фонд) по итогам соревнований по национальным видам спорта в сумме 1092,0 тыс. рублей; на организацию и проведение чествования ветеранов оленеводства в сумме 208,1 тыс. рублей.

В соответствии с указанными расчётами на реализацию мероприятий по проведению праздника «День оленя» на плановый период 2022 и 2023 годы необходимо 19 349,08 тыс. рублей и 19 929,6 тыс. рублей соответственно.

Субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции оленеводства запланированы на 2021 год в сумме 138 706,9 тыс. рублей, что на 395,6 тыс. рублей или на 0,3% меньше уточнённых расходов на 2020 год.

На плановый период 2022 и 2023 годы запланированы расходы в размере 142 067,7 тыс. рублей и 120 438,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно представленным расчётам необходимый размер субсидии составляет по 160 200,0 тыс. рублей на 2021 год и на каждый год планового периода.

Пояснений (обоснований) достаточности планируемых объёмов субсидии не представлено.

Субсидии в целях частичного возмещения затрат на участие в выставках (ярмарках) запланированы на 2021-2023 годы в размере 750,0 тыс. рублей на каждый год.

Обоснования цен (затрат) за участие в выставках (ярмарках), указанных в расчётах, не предоставлены. Проверить обоснованность расходов не представляется возможным.

Водное хозяйство

На реализацию мероприятия по снижению негативного воздействия вод на плановый период 2022-2023 годов запланированы расходы в сумме 606,6 тыс. рублей и 630,9 тыс. рублей.

Пояснения планируемых расходов не представлены. Проверить обоснованность расчетов не представляется возможным.

Расходы на реализацию мероприятий по сохранению уникальных водных объектов Ненецкого автономного округа запланированы на 2022-2023 годы в сумме 520,0 тыс. рублей и 540,8 тыс. рублей соответственно.

Обоснования указанных расходов не представлены. Проверить обоснованность расходов не представляется возможным.

Лесное хозяйство

⁸⁶ Распоряжение Администрации НАО от 07.06.2019 № 87-р.

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 2021 год запланированы расходы в сумме 4 799,5 тыс. рублей.

Финансово-экономическое обоснование стоимости мероприятий представлено на общую сумму 5 584,95 рублей:

Согласно представленным пояснениям запланированные расходы меньше расчетных (обоснованных), в связи с низкой пожарной опасностью, с учётом доведённых бюджетных проектировок.

Расходы на 2022-2023 годы запланированы с учётом индексов дефляторов.

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений на 2021 год запланированы в сумме 6 835,9 тыс. рублей.

В рамках указанного мероприятия запланированы расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций (филиал «Ненецкое лесничество»).

Общее количество штатных единиц учреждения составляет 29,5 единиц (5 ед. финансирование из федерального бюджета), в том числе 22,5 ед. КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» и 7 ед. филиал «Ненецкое лесничество».

Другие вопросы в области национальной экономики

Субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населённые пункты на 2021 год запланированы в сумме **1742,2 тыс. рублей**, что на **40 886,5 тыс. рублей** или на **96,0% меньше уточнённых расходов на 2020 год**.

На 2022-2023 годы проектом закона расходы **не запланированы**.

В соответствии с представленными расчётами необходимый размер субсидии на 2021 год составляет **58 501,7 тыс. рублей**. На 2022-2023 годы необходимый объём субсидий составляет **60 945,6 тыс. рублей** и **63 383,5 тыс. рублей** соответственно.

Согласно представленным пояснениям включение в проект закона расходов в объёме меньшем, чем необходимо, обусловлено низким уровнем доведённых проектировок.

Таким образом, запланированных ассигнований на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в сельские населённые пункты на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы недостаточно для исполнения расходных обязательств округа.

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 на 2021 год запланированы в сумме **104 246,4 тыс. рублей**, что на **8 314,0 тыс. рублей** или на **7,4% меньше уточнённых расходов на 2020 год**.

На 2022-2023 годы проектом закона расходы запланированы в сумме 42 539,3 тыс. рублей и 43 415,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленными расчётами необходимый размер субсидии на 2021 год составляет **117 329,4 тыс. рублей**. На 2022-2023 годы необходимый объём субсидий составляет **122 022,6 тыс. рублей** и **126 903,5 тыс. рублей** соответственно.

Согласно представленным пояснениям включение в проект закона расходов в объёме меньшем, чем необходимо, обусловлено низким уровнем доведённых проектировок.

Таким образом, запланированных ассигнований на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населённые пункты в случае

отсутствия пекарен в указанных населенных пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы недостаточно для исполнения в полном объеме расходных обязательств округа.

Субсидии на возмещение затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в п. Амдерма, на островах Колгуев и Вайгач на 2021 год запланированы в сумме **2 349,4 тыс. рублей**, что на **20 233,3 тыс. рублей** или на **89,6% меньше уточнённых расходов на 2020 год**.

На 2022-2023 годы проектом закона расходы **не запланированы**.

Согласно представленным данным необходимый размер субсидии на 2021 год составляет **40 791,8 тыс. рублей**. На 2022-2023 годы необходимый объем субсидий составляет 42 423,5 тыс. рублей и 44 120,4 тыс. рублей соответственно.

Согласно представленным пояснениям включение в проект закона расходов в объеме меньшем, чем необходимо, обусловлено низким уровнем доведённых проектировок.

Таким образом, запланированных ассигнований на возмещение затрат по доставке для реализации населению продовольственных товаров в п. Амдерма, на островах Колгуев и Вайгач на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы недостаточно для исполнения в полном объеме расходных обязательств округа.

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 2021 год запланированы в сумме 923,0 тыс. рублей, что на 164,0 тыс. рублей или на 15,1% меньше уточнённых расходов на 2020 год.

На 2022-2023 годы проектом закона расходы запланированы в сумме 960,5 тыс. рублей и 1 000,0 тыс. рублей соответственно.

Субсидия рассчитана исходя из прогнозной потребности на 2020 год с применением индекса потребительских цен.

Жилищно-коммунальное хозяйство:

Благоустройство

Расходы на реализацию мероприятия «Обеспечение комплексного развития сельских территорий» на 2021 год предусматриваются в сумме 1 824,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленными пояснениями проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Ненецкому автономному округу предусмотрены субсидии на реализацию указанного мероприятия: 1 641,9 тыс. рублей на 2021 год; 710,2 тыс. рублей на 2022 год; 1 107,7 тыс. рублей на 2023 год.

Размер софинансирования за счёт средств окружного бюджета составляет 10%.

Охрана окружающей среды:

Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания

На осуществление авиарейдов с целью выявления нарушений законодательства в области охраны окружающей среды, предупредительного и послеаварийного обследования, учета охотничьих ресурсов на 2021 год запланированы расходы в сумме 9 878,4 тыс. рублей, что на 4 394,2 тыс. рублей или на 80,1% больше уточнённых расходов на 2020 год.

На 2022-2023 годы проектом закона расходы запланированы в сумме 10 175,2 тыс. рублей и 10 480,4 тыс. рублей соответственно.

Расчет запланированных расходов произведен на основании прогнозных тарифов на услуги авиатранспорта, предоставленных УГРЦТ НАО, с учётом объема работ - 56 лётных часов.

На реализацию мероприятий по охране природных ресурсов на 2021 год запланированы расходы в сумме 6 796,7 тыс. рублей, что на 2 006,6 тыс. рублей или на 22,8% меньше уточнённых расходов на 2020 год.

На 2022-2023 годы проектом закона расходы запланированы в сумме 6136,0 тыс. рублей и 6381,4 тыс. рублей соответственно.

Снижение расходов обусловлено, в том числе тем, что в 2020 году разработана электронная модель территориальной схемы обращения с отходами (на 2021 год планируются расходы на её техническую поддержку), реализацией мероприятия по переизданию Красной книги НАО.

На реализацию мероприятия «Создание особо охраняемых природных территорий» на 2021 год запланированы расходы в сумме 2342,0 тыс. рублей.

В рамках данного мероприятия планируется разработка комплексных экологических обоснований по приданию территории статуса ООПТ регионального значения – заказник Косминский.

Реализация мероприятия запланирована только на 2021 год.

На развитие и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения в 2021 году расходы не запланированы.

В рамках реализации указанного мероприятия в 2020 году запланирована постановка на кадастровый учет государственного природного заказника регионального значения «Колгуевский».

На реализацию мероприятия по ликвидации накопленного экологического вреда на территории Ненецкого автономного округа на 2021 год запланированы расходы в сумме 30 675,4 тыс. рублей, в том числе:

- 9 388,0 тыс. рублей на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации «Рекультивация свалки ТКО в г. Нарьян-Маре НАО».

Работы выполняются в рамках заключенного государственного контракта от 14.05.2020 № 11-0184200000620000125 между Департаментом ПР и АПК НАО и ООО «ТехноТерра». Срок исполнения контракта – не позднее 15.04.2021;

- 9 388,0 тыс. рублей на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации «Рекультивация свалки ТКО в п. Искателей НАО».

Работы выполняются в рамках заключенного государственного контракта от 14.05.2020 № 10-0184200000620000121 между Департаментом ПР и АПК НАО и ООО «ТехноТерра». Срок исполнения контракта – не позднее 15.04.2021;

- 11 899,4 тыс. рублей на реализацию мероприятий по ликвидации объектов накопленного экологического вреда и несанкционированных свалок на территории Ненецкого автономного округа (цена сформирована на основании коммерческих предложений).

КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений на 2021 год запланированы в сумме 38 489,5 тыс. рублей (30 749,1 тыс. рублей - расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, 7740,4 тыс. рублей - закупка товаров, работ и услуг, иные бюджетные ассигнования), что на 1874,9 тыс. рублей или на 4,6% меньше уточнённых расходов на 2020 год.

В части оплаты льготного проезда к месту отдыха и обратно расчёт произведён исходя из размера компенсации на 1 человека в сумме 30,4 тыс. рублей.

В соответствии с Постановлением № 16-п максимальная сумма компенсации расходов за проезд к месту отдыха и обратно составляет 45,0 тыс. рублей.

Уменьшение планируемых расходов на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений обусловлено, в том числе планированием расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно исходя из 30,4 тыс. на 1 человека, а также отсутствием расходов на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования.

Расходы по главе 020

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

Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта НАО⁸⁷ 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 потребления⁸⁸.

Департамент строительства и ЖКХ НАО⁸⁹ имеет 4 подведомственные структуры⁹⁰.

Департамент строительства и ЖКХ НАО⁹¹ является ответственным исполнителем по 4-м государственным программам⁹² НАО, эффективность реализации которых за 9 месяцев 2020 года представлена ниже:

(в тыс. рублей)

Наименование государственной программы НАО	срок реализации	общий объём финансирования	план на 01.10.2020	кассовое исполнение	
				сумма	%
Развитие транспортной системы НАО	2014-2025	34 543 945,5	4 771 427,7	4 256 224,7	89,2%
Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО	2014-2035	25 036 000,0	1 097 003,3	966 107,7	88,1%
Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО	2015-2025	18 834 621,7	1 183 836,1	1 161 031,4	98,1%
Формирование современной городской среды НАО	2018-2024	737 093,9	31 859,7	11 668,2	36,6%

Уровень эффективности реализации государственных программ составил: «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО» - высокий, «Развитие транспортной системы НАО» и «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО» - средний, «Формирование современной городской среды НАО» - неудовлетворительный (36,6%) по причине не завершения по состоянию на 01.10.2020 подрядчиками⁹³ работ по 3-м мероприятиям⁹⁴, реализуемых в рамках регионального проекта⁹⁵ «Формирование комфортной городской

⁸⁷ Далее также – Департамент строительства и ЖКХ НАО.

⁸⁸ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 08.12.2014 № 474-п «О Департаменте строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа».

⁸⁹ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий НАО и государственных учреждений НАО».

⁹⁰ ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция», ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания», КУ НАО «Централизованный стройзаказчик».

⁹¹ В соответствии с распоряжением Администрации НАО от 06.10.2014 № 127-р «Об утверждении Перечня государственных программ Ненецкого автономного округа» (в редакции распоряжения Администрации НАО от 01.06.2021 № 44-р).

⁹² Далее также – ГП.

⁹³ ИП Акопян Э.А., ИП Абачараева А.Ц., ООО «СЕВЕР НАО СТРОЙ».

⁹⁴ «Обустройство общественной территории в районе ул. Комсомольская и Бондарная г. Нарьян-Мара», «Обустройство общественной территории в районе перекрестка ул. Меньшикова и ул. 60-лет СССР г. Нарьян-Мара» и «Благоустройство зоны отдыха в районе спорткомплекса ул. Школьная, д.11 п. Красное с устройством площадки для минифутбола».

⁹⁵ Далее также – РП.

среды», который в свою очередь реализуется в рамках национального проекта «Жильё и городская среда»⁹⁶.

Планируемые расходы на 2021 год по главе 020 составляют 37,3% от общих расходов окружного бюджета, планируемых на 2021 год⁹⁷. В 2020 году расходы по рассматриваемой главе составили 39,5% от общих расходов окружного бюджета, утверждённых на 2020 год⁹⁸.

Законопроектом по главе 020 на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объёме 8 347 607,7 тыс. рублей, что на 1 104 414,9 тыс. рублей или 11,7% меньше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годов объём бюджетных ассигнований составляет 9 492 395,2 тыс. рублей (113,7% от планируемого показателя на 2021 год) и 4 740 053,7 тыс. рублей (49,9% от планируемого показателя на 2022 год), соответственно.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что на 2023 год бюджетные ассигнования по главе 020 планируются в 2 раза меньшем объёме по отношению к 2020-2022 годам.

Анализ расходов, планируемых на 2021 год по главе 020, в разрезе детализированных мероприятий показал следующее:

(в тыс. рублей)

Наименование	уточнённый план на 2020 год	законопроект на 2021 год	отклонение	
			сумма	%
Итого по главе 020:	9 452 022,6	8 347 607,7	-1 104 414,9	-11,7%
Содержание органов государственной власти и государственных органов	99 940,1	110 627,3	+10 687,2	+10,7%
Расходы на содержание органа власти	99 940,1	110 627,3	+10 687,2	+10,7%
Уплата членских взносов в некоммерческие организации	240,0	240,0	0,0	0,0%
Содержание государственных учреждений	189 279,1	166 423,7	-22 855,4	-12,1%
КУ НАО «Централизованный стройказначик»	189 279,1	166 423,7	-22 855,4	-12,1%
Субсидии юридическим, физическим лицам (ст.78 БК РФ)	1 564 023,9	750 485,3	-813 538,6	-52,0%
Транспорт	404 256,1	247 673,6	-156 582,5	-38,7%
Коммунальные услуги	1 114 360,5	493 483,7	-620 876,8	-55,7%
Подготовка к работе в осенне-зимний период	24 657,4	9 328,0	-15 329,4	-62,2%
Обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами	20 749,9	0,0	-20 749,9	-100,0%
Субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст.78.1 БК РФ)	83 959,6	143 294,5	+59 334,9	+70,7%
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО»	17 976,5	19 355,1	+1 378,6	+7,7%
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета	62 542,2	123 009,8	+60 467,6	+96,7%
Гранты в форме субсидии некоммерческим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию (мощность), поставляемую населению, потребителям, приравненным к населению, на территории НАО	3 440,9	929,6	-2 511,3	-73,0%
Бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 890 159,6	5 591 600,0	-298 559,6	-5,1%
Окружной бюджет	1 228 119,0	1 712 874,5	+484 755,5	+39,5%
Федеральный бюджет	4 662 040,6	3 878 725,5	-783 315,1	-16,8%
Мероприятия	1 373 441,3	1 426 192,1	+52 750,8	+3,8%
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	132 585,9	145 723,5	+13 137,6	+9,9%
Реализация проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих подготовку	69 769,6	0,0	-69 769,6	-100,0%

⁹⁶ По информации, размещённой 23 и 24.10.2020 на официальном сайте Департамента строительства и ЖКХ НАО <http://gkh.adm-nao.ru>, мероприятия «Обустройство общественной территории в районе ул. Комсомольская и Бондарная г. Нарьян-Мара» и «Обустройство общественной территории в районе перекрестка ул. Меньшикова и ул. 60-лет СССР г. Нарьян-Мара» реализованы.

⁹⁷ Общий объём расходов окружного бюджета на 2021 год предлагается утвердить в сумме 22 350 753,9 тыс. рублей, по главе 020 – 8 347 607,7 тыс. рублей.

⁹⁸ В соответствии с уточнённым планом по состоянию на 01.10.2020 общий объём расходов окружного бюджета на 2020 год составил 23 957 020,8 тыс. рублей, по главе 020 – 9 452 022,6 тыс. рублей.

Наименование	уточненный план на 2020 год	законопроект на 2021 год	отклонение	
			сумма	%
земельных участков для жилищного строительства (вертикальная планировка)				
Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	486 622,4	563 990,2	+77 367,8	+15,9%
Ремонт дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	3 259,7	0,0	-3 259,7	-100,0%
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	151 199,7	381 381,2	+230 181,5	в 2,5 раза
Подготовка документации по планировке территории земельных участков, техническая инвентаризация автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО	20 430,2	0,0	-20 430,2	-100,0%
Создание и замена фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек	174 103,3	0,0	-174 103,3	-100,0%
Устройство и содержание искусственного дорожного сооружения (зимника)	93 290,4	133 901,4	+40 611,0	+43,5%
Прочие мероприятия, выполняемые в рамках государственных программ	227 180,1	186 195,8	-40 984,3	-18,0%
Межбюджетные трансферты (без инвестиций)	250 979,0	158 744,8	-92 234,2	-36,7%
Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности	17 604,6	0,0	-17 604,6	-100,0%
Субсидии местным бюджетам на проведение мероприятий по сносу, домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания	0,0	13 276,3	+13 276,3	-
Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными	400,0	0,0	-400,0	-100,0%
Субсидии местным бюджетам для обеспечения софинансирования мероприятий по организации содержания муниципального жилищного фонда	38 292,9	0,0	-38 292,9	-100,0%
Субсидии на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду	41 168,1	75 544,7	+34 376,6	+83,5%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твёрдых коммунальных отходов	59 411,4	0,0	-59 411,4	-100,0%
Субсидии на софинансирование расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части полномочий по восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального комплекса, осуществляющих деятельность в сфере обращения с твёрдыми коммунальными отходами	20 447,3	0,0	-20 447,3	-100,0%
Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по благоустройству территорий	73 654,7	69 923,8	-3 730,9	-5,1%

В результате проведения экспертизы проекта закона об окружном бюджете⁹⁹ Счётной палатой НАО установлено:

1) На содержание органов государственной власти и государственных органов в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 110 627,3 тыс. рублей, что на 10 687,2 тыс. рублей или на 10,7% больше показателя, предусмотренного на 2020 год¹⁰⁰.

Увеличение расходов на содержание органов государственной власти и государственных органов в 2021 году по отношению к расходам 2020 года в целом связано с увеличением расходов по КОСГУ 211 «Заработная плата» на 9 502,7 тыс. рублей и КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на 2 392,4 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда связано с увеличением с 01.01.2021 фонда оплаты труда гражданским служащим в части размера ежемесячного денежного поощрения (увеличение с 6 до 12 должностных окладов)¹⁰¹.

⁹⁹ В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 3 Закона О Счётной палате, частью 1 статьи 23 Закона № 177-оз.

¹⁰⁰ Согласно уточнённому плану на 2020 год предусмотрено 99 940,1 тыс. рублей.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что во время проведения настоящей экспертизы Собранием депутатов НАО был разработан проект закона¹⁰², в соответствии с которым в том числе предлагается перенести увеличение фонда оплаты труда гражданским служащим в части размера ежемесячного денежного поощрения с 01.01.2021 на 01.01.2022.

Счётная палата НАО отмечает, что в случае принятия вышеуказанного законопроекта по главе 020 по расходам на оплату труда высвободится 8 559,5 тыс. рублей бюджетных средств.

Штатная численность Департамента строительства и ЖКХ НАО на 2021-2023 годы планируется в количестве 53,0 единиц¹⁰³, в том числе 43 единицы должностей государственной гражданской службы НАО, 10 единиц должностей, не относящихся к должностям государственной гражданской службы НАО. По отношению к 01.01.2020 штатная численность в целом уменьшилась с 54,0 единиц на 1 единицу должностей государственной гражданской службы НАО.

Общий фонд оплаты труда по Департаменту строительства и ЖКХ НАО планируется на 2021-2023 годы в объёме 85 534,1 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда для лиц, замещающих должности государственной гражданской службы НАО, на 2021-2023 годы рассчитан исходя из 51,5 окладов в год¹⁰⁴.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в органах государственной власти НАО должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, на 2021-2023 годы рассчитан исходя из 29,1 должностных окладов в год¹⁰⁵.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021-2023 годы рассчитаны исходя из средней стоимости фактических расходов за 2019 год¹⁰⁶, размер которой согласно финансово-экономическому обоснованию¹⁰⁷ составил 38,1 тыс. рублей¹⁰⁸.

Командировочные расходы¹⁰⁹ на 2021-2023 годы рассчитаны в общей сумме 455,9 тыс. рублей исходя из 10 командировок за пределы НАО¹¹⁰.

Расходы на оплату за участие в курсах повышения квалификации на 2021-2023 годы не планируются.

2) На содержание государственного учреждения - КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 166 423,7 тыс. рублей, что на 22 855,4 тыс. рублей или на 12,1% меньше показателя, предусмотренного на 2020 год¹¹¹.

Штатная численность учреждения на 2021-2023 годы планируется на уровне 2020 года в количестве 55,0 единиц, в том числе 5 единиц должностей по группе

¹⁰¹ В соответствии с законом № 140-оз «О внесении изменений в отдельные законы НАО».

¹⁰² № 218-пр «О внесении изменений в отдельные законы НАО».

¹⁰³ В соответствии с распоряжением губернатора НАО от 09.10.2015 № 316-рг (в ред. от 09.06.2020 № 200-рг) «О предельной численности государственных гражданских служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, в исполнительных органах государственной власти Ненецкого автономного округа».

¹⁰⁴ В соответствии со статьёй 12 Закона № 829-оз (в редакции закона НАО от 25.11.2019 № 140-оз).

¹⁰⁵ В соответствии с пунктом 1 Порядка формирования фонда оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах НАО 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 НАО должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, и о внесении изменений в постановление Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п».

¹⁰⁶ В соответствии с Протоколом заседания бюджетной комиссии по рассмотрению документов и материалов по формированию проекта окружного бюджета на 2021-2023 годы Департамента строительства и ЖКХ НАО от 22.09.2020 № 39.

¹⁰⁷ Далее также – ФЭО.

¹⁰⁸ Максимальный размер компенсации 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, составляет 45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника.

¹⁰⁹ КОСГУ 212/601 «Командировочные расходы (суточные)», 226/602 «Командировочные расходы (проезд)», 226/603 «Командировочные расходы (проживание)».

¹¹⁰ В города Москва и Санкт-Петербург.

¹¹¹ Согласно уточнённой плану на 2020 год предусмотрено 189 279,1 тыс. рублей.

«руководители» (директор, 3 заместителя директора, главный бухгалтер) и 50 единиц должностей по группе «работники».

Общий фонд оплаты труда по учреждению планируется на 2021-2023 годы в объёме 59 416,7 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда работников учреждения на 2021-2023 годы рассчитан исходя из 26,9 окладов в год по группе «работники» и 13,2 окладов в год по группе «руководители»¹¹².

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно на 2021-2023 годы рассчитаны исходя из средней стоимости фактических расходов за 2019 год¹¹³, размер которой согласно ФЭО составил 23,7 тыс. рублей¹¹⁴.

Командировочные расходы¹¹⁵ на 2021-2023 годы рассчитаны в общей сумме 364,9 тыс. рублей исходя из 20 командировок в населённые пункты НАО¹¹⁶.

Расходы, связанные со служебными командировками, не превышают предельные размеры возмещения расходов¹¹⁷.

Расходы на оплату за участие в курсах повышения квалификации на 2021-2023 годы рассчитаны исходя из обучения 3 сотрудников в общей сумме 125,1 тыс. рублей¹¹⁸.

Норматив по количеству командировок и курсов повышения квалификации, утверждённый Департаментом строительства и ЖКХ НАО¹¹⁹ для КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» на 2021-2023 годы¹²⁰, не превышен.

Расходы по КОСГУ 225/770 «Другие расходы по содержанию имущества» запланированы в законопроекте на 2021-2023 годы на уровне уточнённого плана на 2020 год в размере 869,5 тыс. рублей, что составляет 77,8% от их расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹²¹. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на указанные расходы составит 247,8 тыс. рублей (22,2% от их общей расчётной потребности).

Расходы по КОСГУ¹²² на 2021-2023 годы рассчитаны в том числе на основе цен 2019-2020 годов с применением индекса роста потребительских цен¹²³.

3) На предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьёй 78 БК РФ в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 750 485,3 тыс. рублей, что на 813 538,6 тыс. рублей или на 52,0% меньше показателя, предусмотренного на 2020 год¹²⁴, в том числе:

(в тыс. рублей)

¹¹² В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту строительства и ЖКХ НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа».

¹¹³ В соответствии с Протоколом заседания бюджетной комиссии по рассмотрению документов и материалов по формированию проекта окружного бюджета на 2021-2023 годы Департамента строительства и ЖКХ НАО от 22.09.2020 № 39.

¹¹⁴ Максимальный размер компенсации 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, составляет 45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника.

¹¹⁵ КОСГУ 212/601 «Командировочные расходы (суточные)», 226/602 «Командировочные расходы (проезд)», 226/603 «Командировочные расходы (проживание)».

¹¹⁶ 4 командировки в с. Несь и по 8 командировок в п. Нижняя Пёша и п. Харьягинский.

¹¹⁷ Утверждённые постановлением Администрации НАО от 26.12.2006 № 266-п «Об утверждении Правил возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа».

¹¹⁸ Обязательное обучение инженерного состава учреждения с целью получения допуска СРО для работы в строительной отрасли.

¹¹⁹ В соответствии с подпунктом 8 пункта 10 Порядка составления проекта окружного бюджета и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования НАО на очередной финансовый год и плановый период, утверждённого постановлением Администрации НАО от 23.06.2017 № 213-п.

¹²⁰ Приказ Департамента строительства и ЖКХ НАО от 22.07.2020 № 29.

¹²¹ Расчётная потребность на 2021 составляет 1 117,3 тыс. рублей.

¹²² 214/214 «Компенсация расходов на оплату проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно», 221 «Услуги связи», 225/770 «Другие расходы по содержанию имущества», 226/046 «Другие услуги», 226/055 «Вневедомственная, охранная и пожарная сигнализация», 227/047 «Страхование работников, имущества», 343/540 «Оплата горюче-смазочных материалов», 345/520 «Приобретение мягкого инвентаря и обмундирования», 346/550 «Прочие материальные запасы», 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определённым сроком полезного использования».

¹²³ 2020/2019 – 103,7%, 2021/2020 – 103,7%, 2022/2021 – 104,0%, 2023/2022 – 104,0%.

¹²⁴ Согласно уточнённому плану на 2020 год предусмотрено 1 564 023,9 тыс. рублей.

Наименование	уточненный план на 2020 год	законопроект на 2021 год	отклонение	
			сумма	%
Субсидии юридическим, физическим лицам (ст.78 БК РФ)	1 564 023,9	750 485,3	-813 538,6	-52,0%
Транспорт	404 256,1	247 673,6	-156 582,5	-38,7%
Коммунальные услуги	1 114 360,5	493 483,7	-620 876,8	-55,7%
Подготовка к работе в осенне-зимний период	24 657,4	9 328,0	-15 329,4	-62,2%
Обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами	20 749,9	0,0	-20 749,9	-100,0%

Виды субсидий, предоставление которых планируется в соответствии со статьёй 78 БК РФ, предусмотрены статьёй 14 законопроекта.

Субсидии, за исключением субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат по капитальному ремонту систем коммунальной инфраструктуры в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период, планируемой в полном объёме, запланированы в законопроекте на 2021 год в размере от 29,8 до 44,3 процентов от их расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹²⁵, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	уточненный план на 2020 год	расчётная потребность на 2021 год, указанная в ФЭО	законопроект на 2021 год	дополнительная потребность в 2021 году	процент обеспечения на 2021 год
Итого по главе 020:	1 564 023,9	2 230 014,5	750 485,3	1 479 529,2	33,7%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа <u>воздушным транспортом</u> по регулируемым и специальным тарифам в межмуниципальном сообщении на территории НАО	261 015,4	411 936,0	177 990,7	233 945,3	43,2%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа <u>воздушным транспортом</u> по регулируемым и (или) специальным тарифам в межрегиональном сообщении	114 441,0	194 957,1	58 487,2	136 469,9	30,0%
Субсидии для частичной компенсации недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по пассажирским перевозкам <u>водным транспортом</u> на территории НАО по регулируемым и специальным тарифам	28 799,7	37 318,9	11 195,7	26 123,2	30,0%
Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на <u>электроэнергию</u> , реализуемую населению, потребителям, приравненным к населению, прочим потребителям на территории НАО	563 160,4	667 034,7	202 496,1	464 538,6	30,4%
Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на <u>тепловую энергию</u> , теплоноситель, реализуемые населению, потребителям, приравненным к населению, на территории НАО	252 080,2	398 161,3	118 728,0	279 433,3	29,8%
Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на <u>горячую, холодную воду (включая подвоз холодной воды), водоотведение</u> (включая очистку сточных вод, поступающих децентрализованно) для населения, потребителей, приравненных к населению, на территории НАО	129 142,5	132 252,6	58 551,8	73 700,8	44,3%
Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов), на <u>твёрдое топливо</u> , реализуемое населению на территории НАО	109 977,4	138 240,5	41 472,2	96 768,3	30,0%
Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов), на услуги региональных операторов по обращению с твёрдыми коммунальными отходами для населения, потребителей, заключающих договоры на оказание услуг по обращению с <u>твёрдыми коммунальными</u>	60 000,0	240 785,4	72 235,6	168 549,8	30,0%

¹²⁵ Расчётная потребность на 2021 составляет 2 230 014,5 тыс. рублей.

Наименование	уточненный план на 2020 год	расчётная потребность на 2021 год, указанная в ФЭО	законопроект на 2021 год	дополнительная потребность в 2021 году	процент обеспеченности на 2021 год
отходами для оказания услуг населению на территории НАО.					
Субсидии юридическим лицам на возмещение части затрат по капитальному ремонту систем коммунальной инфраструктуры в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период	24 657,4	9 328,0	9 328,0	0,0	100,0%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами.	20 749,9	0,0	0,0	0,0	-

В части субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на обеспечение деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами Счётная палата НАО обращает внимание на то, что 20 749,9 тыс. рублей были предоставлены Ненецкому автономному округу из федерального бюджета на реализацию в 2020 году мероприятий по обеспечению деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твёрдыми коммунальными отходами, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта «Комплексная система обращения с твёрдыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология»¹²⁶. Кассовое исполнение по состоянию на 01.10.2020 отсутствует. Пояснения о причинах неосвоения федеральных средств, а также расчётная потребность в указанной субсидии на 2021-2023 годы в ФЭО отсутствуют.

Согласно представленному к законопроекту ФЭО дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на субсидии, предоставление которых планируется в соответствии со статьёй 78 БК РФ, составит 1 479 529,2 тыс. рублей (66,3% от их общей расчётной потребности).

4) На предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казёнными учреждениями, в соответствии со статьёй 78.1 БК РФ в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 143 294,5 тыс. рублей, что на 59 334,9 тыс. рублей или в 2 раза больше показателя, предусмотренного на 2020 год¹²⁷, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	уточненный план на 2020 год	законопроект на 2021 год	отклонение	
			сумма	%
Субсидии (гранты) некоммерческим организациям (ст.78.1 БК РФ)	83 959,6	143 294,5	+59 334,9	+70,7%
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности некоммерческой организации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства НАО»	17 976,5	19 355,1	+1 378,6	+7,7%
Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, осуществляемых за счёт средств окружного бюджета	62 542,2	123 009,8	+60 467,6	+96,7%
Гранты в форме субсидии некоммерческим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию (мощность), поставляемую населению, потребителям, приравненным к населению, на территории НАО	3 440,9	929,6	-2 511,3	-73,0%

Виды субсидий, предоставление которых планируется в соответствии со статьёй 78.1 БК РФ, предусмотрены статьёй 15 законопроекта.

Субсидии запланированы в законопроекте на 2021 год в размере 100% от их расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов, за исключением субсидии некоммерческим организациям (ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны) на возмещение

¹²⁶ В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 29.05.2020 № 1449-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ на реализацию в 2020 году мероприятий по обеспечению деятельности по оказанию коммунальной услуги населению по обращению с твердыми коммунальными отходами, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федерального проекта "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами" национального проекта "Экология"».

¹²⁷ Согласно уточнённой плану на 2020 год предусмотрено 83 959,6 тыс. рублей.

недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования цен (тарифов) на тепловую энергию (мощность), поставляемую населению, потребителям, приравненным к населению, на территории НАО, планируемой в размере 929,6 тыс. рублей, что составляет 30% от расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹²⁸. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на субсидию ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны составит 2 169,0 тыс. рублей (70% от расчётной потребности).

5) Бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности НАО на 2021-2023 годы планируются в общей сумме 13 569 835,7 тыс. рублей, в том числе: на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог - 6 468 932,3 тыс. рублей (47,7%), на строительство жилья - 2 920 103,0 тыс. рублей (21,5%), на иные капитальные вложения в объекты государственной собственности НАО - 4 180 800,4 тыс. рублей (30,8%).

На 2021 год бюджетные инвестиции планируются в сумме 5 591 600,0 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета 3 878 725,5 тыс. рублей (69,4%), на 2022 год – 6 337 345,8 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета 5 074 714,7 тыс. рублей (80,1%), на 2023 год – 1 640 889,9 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета 206 675,9 тыс. рублей (12,6%).

В 2021 году на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог планируется 3 160 146,2 тыс. рублей (56,5%), на строительство жилья - 1 415 342,8 тыс. рублей (25,3%), на иные капитальные вложения - 1 016 111,0 тыс. рублей (18,2%).

Распределение бюджетных инвестиций на 2021-2023 годы предусмотрено частью 5 статьи 8 законопроекта.

Реализация планируемых на 2021-2023 годы мероприятий осуществляется в том числе в рамках 7-ми региональных проектов¹²⁹.

В 2021 году планируется финансирование 23-х инвестиционных проектов, в 2022 году - 16-ти, в 2023 году – 7-ми, в том числе:

(в тыс. рублей)					
№ п/ п	наименование	законопроект			всего на 2021- 2023 годы
		2021 год	2022 год	2023 год	
	всего расходов:	5 591 600,0	6 337 345,8	1 640 889,9	13 569 835,7
ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО» (РП НАО «Дорожная сеть»)					
1	Реконструкция ул. Полярная в г. Нарьян-Маре	41 903,6	0,0	0,0	41 903,6
2	Строительство объекта "Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар – г. Усинск на участке км 103+639 – км 177+468 в НАО. I – й участок км 103+639 – км 126+939"	2 448 008,6	0,0	0,0	2 448 008,6
3	Строительство объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. II-й участок км. 126+939 - км. 147+531»	521 991,4	3 280 000,0	0,0	3 801 991,4
4	Реконструкция автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Искателей	33 968,6	25 000,0	0,0	58 968,6
5	Реконструкция участка автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Красное км.39+64-км.41+148	27 935,3	0,0	0,0	27 935,3
6	Реконструкция автомобильной дороги ул. Ленина на участке от ул. 60 лет СССР до ул. Рыбников	86 338,7	0,0	0,0	86 338,7
7	Реконструкция автомобильной дороги по пер. Озерный	0,0	1 978,9	0,0	1 978,9
8	Реконструкция автомобильной дороги по пер. Строительный	0,0	1 807,2	0,0	1 807,2
ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО» (в том числе РП НАО «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»)					
9	Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	140 826,5	75 097,5	84 393,8	300 317,8
10	Приобретение жилых помещений в п. Варнек МО «Юшарский	25 431,0	0,0	0,0	25 431,0

¹²⁸ Расчётная потребность на 2021 составляет 3 098,6 тыс. рублей.

¹²⁹ «Дорожная сеть», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Чистая вода», «Современная школа», «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение», «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня безопасности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва».

№ п/	наименование	законопроект			всего на 2021- 2023 годы
		2021 год	2022 год	2023 год	
	сельсовет» НАО				
11	Приобретение жилых помещений, в том числе путём участия в долевом строительстве	1 249 085,3	845 268,9	500 000,0	1 153 351,9
12	Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе ул. Заводская в г. Нарьян-Мар	3 700,0	0,0	0,0	3 700,0
ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО» (в том числе РП НАО «Чистая вода»)					
13	Строительство системы централизованного водоснабжения в п. Красное	0,0	25 000,0	48 531,0	73 531,0
14	Строительство системы централизованного водоснабжения в с. Несь	0,0	33 916,3	44 101,3	78 017,6
15	Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Захребетная Курья»	56 431,0	13 109,9	0,0	69 540,9
16	Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Факел»	24 284,7	19 500,0	0,0	43 784,7
17	Котельная в п. Искателей	87 668,5	0,0	0,0	87 668,5
ГП НАО «Развитие образования в НАО» (в том числе РП НАО «Современная школа», «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»)					
18	Детский сад в п. Хорей-Вер	2 966,9	0,0	0,0	2 966,9
19	Школа-сад в п. Нельмин-Нос НАО	70 974,8	185 177,0	416 348,2	672 500,0
20	Школа на 860 мест в п. Искателей	474 892,4	933 840,4	490 036,0	1 898 768,8
21	Ясли-сад № 2 в г. Нарьян-Маре	118 437,6	98 484,1	0,0	216 921,7
22	Детский сад в с. Несь НАО	50 959,1	0,0	0,0	50 959,1
23	Ясли-сад в г. Нарьян-Маре	27 252,5	0,0	0,0	27 252,5
ГП НАО «Реализация государственной молодежной политики и патриотического воспитания населения в НАО»					
24	Здание «Молодёжного центра»	80 000,0	89 978,5	0,0	169 978,5
ГП НАО «Развитие культуры» (РП НАО «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»)					
25	Дом культуры в п. Искателей	5 995,5	0,0	0,0	5 995,5
ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО» (РП НАО «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение»)					
26	Дом-интернат для престарелых в г. Нарьян-Мар	5 948,0	350 000,0	0,0	355 948,0
ГП НАО «Развитие физической культуры и спорта в НАО» (РП НАО «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва»)					
27	Физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Искателей	6 600,0	359 187,1	57 479,6	423 266,7

Законопроектом на период 2021-2023 годов предусмотрены расходы на общую сумму 618 600,0 тыс. рублей на осуществление капитальных вложений в 4 объекта¹³⁰, по которым отсутствуют решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций¹³¹, являющиеся основанием для подготовки бюджетных заявок по проекту окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и внесения изменений в государственные программы НАО (реквизиты решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций с законопроектом не представлены¹³²).

Согласно представленной информации отсутствует проектно-сметная документация и (или) положительные заключения государственной экспертизы проектной документации и (или) положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства по 12-ти объектам¹³³, в связи с чем в финансово-экономическом обосновании планируемых ГРБС расходов вместо расчётной потребности указана ориентировочная стоимость строительства (реконструкции) указанных объектов. Всего законопроектом на период 2021-2023 годов предусмотрены расходы на осуществление капитальных вложений в рассматриваемые объекты на общую сумму 2 959 306,2 тыс. рублей.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что:

¹³⁰ «Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Факел», «Строительство системы централизованного водоснабжения в п. Красное», «Строительство системы централизованного водоснабжения в с. Несь», «Физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Искателей».

¹³¹ Пункты 7, 15, 16 Порядка принятия решений об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной собственности НАО, утверждённого постановлением Администрации НАО от 28.05.2015 № 170-п.

¹³² Пункт 5 статьи 17 закона НАО от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе».

¹³³ «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Строительный», «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Озерный», «Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе ул. Заводская в г. Нарьян-Мар», «Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Захребетная Курья» в п. Искателей», «Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Факел», «Строительство системы централизованного водоснабжения в п. Красное», «Строительство системы централизованного водоснабжения в с. Несь», «Школа на 860 мест в п. Искателей», «Детский сад в п. Хорей-Вер», «Дом культуры в п. Искателей», «Дом-интернат для престарелых в г. Нарьян-Мар», «Физкультурно-оздоровительный комплекс в п. Искателей».

- Законопроектом на период 2021-2023 годов по 5-ти объектам¹³⁴ предусмотрены расходы только на разработку проектной документации. При этом расходы на строительство (реконструкцию) указанных объектов в период 2021-2023 годов проектом закона не предусматриваются, что может в дальнейшем сказаться на эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, использованных на разработку проектно-сметной документации, которая со временем устаревает, утрачивает свою актуальность и требует корректировки, что в свою очередь требует дополнительных бюджетных ассигнований.
- По объекту «Строительство объекта «Автомобильная дорога общего пользования регионального значения г. Нарьян-Мар - г. Усинск на участке км. 103+639 - км. 177+468 в НАО. II-й участок км. 126+939 - км. 147+531» в связи с отсутствием на 2023 год федерального финансирования¹³⁵ не предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 350 317,0 тыс. рублей¹³⁶.
- По объекту «Реконструкция автомобильной дороги г. Нарьян-Мар - п. Искателей» срок окончания работ по условиям государственного контракта - 20.12.2020, при этом бюджетные средства планируются законопроектом как на 2021 год, так и на 2022 год.
- По объекту «Здание «Молодёжного центра»» срок окончания работ по условиям государственного контракта – октябрь 2020 года, при этом бюджетные средства планируются законопроектом как на 2021 год, так и на 2022 год. Данный объект является долгостроящим, строительство которого началось в 2014 году и продолжается уже на протяжении 6 лет, завершение которого, судя по планированию ГРБС бюджетных ассигнований на 2022 год, откладывается ещё на 2 года.
- На реализацию мероприятия «Приобретение жилых помещений, в том числе путём участия в долевом строительстве» на 2021-2023 годы планируются бюджетные ассигнования в общем объёме 1 153 351,9 тыс. рублей, что составляет 35% от расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹³⁷. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021-2023 годах на осуществление указанного мероприятия составит 2 183 551,0 тыс. рублей (65% от расчётной потребности).

б) Бюджетные ассигнования на осуществление мероприятия «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО» запланированы в законопроекте на 2021 год в сумме 381 381,2 тыс. рублей, что составляет 34% от их расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹³⁸. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на реализацию указанного мероприятия¹³⁹ в соответствии с расходными обязательствами составит 727 318,3 тыс. рублей (66% от расчётной потребности).

в) Бюджетные ассигнования на осуществление мероприятия «Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО» запланированы в законопроекте на 2021 год в сумме 563 990,2 тыс. рублей, что составляет 90% от их расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС

¹³⁴ «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Строительный», «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Озерный», «Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе ул. Заводская в г. Нарьян-Мар», «Детский сад в п. Хорей-Вер», «Дом культуры в п. Искателей».

¹³⁵ Соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности средства федерального бюджета на 2023 год не предусмотрены.

¹³⁶ Расчёт: 7 152 308,4 тыс. рублей (стоимость строительства 20,6 км) – 521 991,4 тыс. рублей (планируется на 2021 год) – 3 280 000,0 тыс. рублей (планируется на 2022 год).

¹³⁷ Расчётная потребность на 2021 составляет 3 336 902,9 тыс. рублей, в том числе: 694 250,3 тыс. рублей - остаток по заключённым контрактам, 2 642 652,6 тыс. рублей – на заключение новых контрактов.

¹³⁸ Расчётная потребность на 2021 составляет 1 108 699,5 тыс. рублей (общая сумма остатков по государственным контрактам, работы по которым должны быть завершены в 2020-2021 годы).

¹³⁹ Капитальный ремонт мостового сооружения через протоку Лесозаводская курья (срок исполнения контракта – октябрь 2021 года, моста через р. Колва (срок исполнения контракта – октябрь 2021 года), моста через ручей Безымянный (срок исполнения контракта – октябрь 2020 года), Строительный контроль и авторский надзор, Автоматический пункт весогабаритного контроля транспортных средств (срок исполнения контракта – 31.12.2021).

расходов¹⁴⁰. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на реализацию указанного мероприятия составит 64 658,2 тыс. рублей (10% от расчётной потребности).

Также Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в представленном ФЭО расчёт расходов на содержание автомобильных дорог осуществлён в соответствии с нормативами финансовых затрат на содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения НАО¹⁴¹ с применением индексов-дефляторов исходя из протяжённости автомобильных дорог – 260,994 км, что не соответствует утверждённой окружным нормативно-правовым актом¹⁴² протяженности автомобильных дорог - 268,510 км. Согласно пояснениям в ФЭО, расчёт ГРБС произведён за исключением протяжённости автомобильных дорог – 5,547 км и мостов – 1,969 км, передача которых планируется в МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» с 01.01.2021.

8) На эксплуатационные и иные расходы по содержанию объектов до момента государственной регистрации права собственности НАО в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 17 105,5 тыс. рублей, что составляет 50% от расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹⁴³. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на осуществление указанного мероприятия составит 17 105,4 тыс. рублей (50% от расчётной потребности).

9) На предоставление межбюджетных трансфертов (без инвестиций) в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в объёме 158 744,8 тыс. рублей, что на 92 234,2 тыс. рублей или на 36,7% меньше показателя, предусмотренного на 2020 год¹⁴⁴.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что на 2021 год законопроектом не планируются бюджетные ассигнования на 5 межбюджетных трансфертов, общий объём ассигнований по которым предусмотрен на 2020 год в сумме 136 156,2 тыс. рублей¹⁴⁵.

Субсидии муниципальным образованиям на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения в части подготовки объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду на условиях софинансирования¹⁴⁶ запланированы в законопроекте на 2021 год в размере 75 544,7 тыс. рублей, что составляет 54,4% от их расчётной потребности, указанной в ФЭО планируемых ГРБС расходов¹⁴⁷. Дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях в 2021 году на указанные субсидии составит 63 293,0 тыс. рублей (45,6% от расчётной потребности)¹⁴⁸.

¹⁴⁰ Расчётная потребность на 2021 составляет 628 648,4 тыс. рублей.

¹⁴¹ Утверждены постановлением Администрации НАО от 18.12.2015 № 426-п «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Ненецкого автономного округа и Правил расчета размера ассигнований окружного бюджета на указанные цели».

¹⁴² Постановление 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».

¹⁴³ Расчётная потребность на 2021 составляет 34 210,9 тыс. рублей.

¹⁴⁴ Согласно уточнённому плану на 2020 год предусмотрено 250 979,0 тыс. рублей.

¹⁴⁵ «Субсидии местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности», «Субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению гражданам компенсационных выплат в целях создания дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными», «Субсидии местным бюджетам для обеспечения софинансирования мероприятий по организации содержания муниципального жилищного фонда», «Субсидии муниципальным образованиям на софинансирование расходных обязательств по участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твёрдых коммунальных отходов», «Субсидии на софинансирование расходных обязательств по выполнению полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части полномочий по восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального комплекса, осуществляющих деятельность в сфере обращения с твёрдыми коммунальными отходами».

¹⁴⁶ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 06.02.2020 № 15-п «Об утверждении Правил, устанавливающих общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий местным бюджетам из окружного бюджета».

¹⁴⁷ Расчётная потребность на 2021 составляет 138 837,7 тыс. рублей

¹⁴⁸ МР «Заполярный район» - 34 150,8 тыс. рублей, МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» - 29 142,2 тыс. рублей.

10) Счётная палата НАО обращает внимание на то, что объёмы бюджетных ассигнований, планируемых законопроектом на 2021-2023 годы¹⁴⁹ на выполнение мероприятий региональных проектов НАО¹⁵⁰, реализуемых в рамках национальных проектов¹⁵¹ в соответствии с соглашениями о реализации региональных проектов на территории НАО, заключёнными между руководителями федерального и регионального проектов, не соответствуют объёмам, утверждённым Паспортами указанных региональных проектов, а также государственными программами НАО¹⁵².

Законопроектом не планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий региональных проектов «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в 2022 году, «Дорожная сеть» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в 2023 году, что также не соответствует Паспортам указанных региональных проектов и повлияет в дальнейшем на результативность в части достижения целей, задач и показателей федеральных проектов, разработанных во исполнение Указа Президента РФ о национальных целях.

Счётная палата НАО обращает внимание на необходимость приведения государственных программ НАО в соответствие с законом об окружном бюджете¹⁵³.

Планирование в окружном бюджете расходов не в полном или в большем объёме от их расчётной потребности, 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.

Расходы по главе 026

«Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа»

Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа (далее – ДВКН НАО) является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим функции по нормативному правовому регулированию и реализации государственной политики в сферах¹⁵⁴:

- 1) осуществления внутреннего государственного финансового контроля;
- 2) осуществления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- 3) осуществления контроля за использованием по назначению, распоряжением и сохранностью государственного имущества Ненецкого автономного округа;
- 4) оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, в том числе осуществления регионального государственного контроля (надзора) в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- 5) осуществления регионального государственного надзора в области технического состояния и эксплуатации самоходных машин и других видов техники, аттракционов;
- 6) сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия;
- 7) осуществления полномочий в области ветеринарии;

¹⁴⁹ См. Приложения № 8, 10 к законопроекту, Приложение № 2 к пояснительной записке к проекту закона.

¹⁵⁰ «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Чистая вода», «Дорожная сеть», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства».

¹⁵¹ «Жильё и городская среда», «Экология» и «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

¹⁵² «Формирование современной городской среды НАО», «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО», «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО», «Развитие транспортной системы НАО».

¹⁵³ В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ, частью 2 статьи 15 закона № 177-оз «О бюджетном процессе в НАО».

¹⁵⁴ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 12.03.2020 № 45-п «О реорганизации исполнительных органов государственной власти НАО».

- 8) осуществления полномочий в области обращения с животными, в том числе государственного надзора в области обращения с животными;
- 9) осуществления регионального государственного надзора в области племенного животноводства на территории Ненецкого автономного округа;
- 10) осуществления регионального государственного строительного надзора;
- 11) осуществления регионального государственного жилищного надзора;
- 12) осуществления государственного контроля за соблюдением органами местного самоуправления муниципальных образований Ненецкого автономного округа законодательства о градостроительной деятельности;
- 13) осуществления мониторинга качества строительства объектов, строящихся за счет средств окружного бюджета;
- 14) лицензирования предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами на территории Ненецкого автономного округа, в том числе осуществления лицензионного контроля предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами;
- 15) осуществления государственного контроля (надзора) в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости;
- 16) проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;
- 17) осуществления контроля за целевым расходованием денежных средств, сформированных за счет взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ненецкого автономного округа, и обеспечением сохранности этих средств;
- 18) осуществления контроля за соответствием деятельности регионального оператора установленным требованиям;
- 19) осуществления контроля за соблюдением стандартов раскрытия информации;
- 20) осуществления контроля в сфере организации розничных рынков.

ДВКН НАО имеет одно подведомственное учреждение¹⁵⁵ – КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных».

ДВКН НАО с 10.01.2021 является ответственным исполнителем¹⁵⁶ по ГП НАО «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ненецкого автономного округа», утверждённой постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 03.10.2014 № 371-п.

Срок реализации программы утверждён до 2022 года. Проектом закона финансирование указанной программы предусмотрено до 2023 года включительно.

В нарушение пункта 32 Порядка № 267-п, пункта 48 Графика разработки проекта окружного бюджета, соответствующие изменения в программу в установленный срок до 01 сентября текущего финансового года, не утверждены.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ненецкого автономного округа» в сумме 124 181,2 тыс. рублей в проект закона на плановый период 2023 год предусматривается в отсутствие действующей программы на 2023 год.

Согласно информации о результатах мониторинга реализации мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа за 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение запланированных расходов по ГП НАО «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ненецкого

¹⁵⁵ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п.

¹⁵⁶ в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 01.06.2020 № 44-р.

автономного округа» составило 68 891,8 тыс. рублей или 97% от плановых назначений (70 783,7 тыс. рублей) (высокий уровень эффективности);

Расходы по главе 026 «Департамент внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа» (далее – глава 026) на 2021 год запланированы в проекте закона в сумме **191 832,6 тыс. рублей**, что на 19 014,0 тыс. рублей или на 11,0 % больше показателя, предусмотренного законом об окружном бюджете на 2020 год и составляет 0,8 % от общих расходов окружного бюджета на 2021 год. На плановый период 2022 и 2023 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 206 263,5 тыс. рублей и 222 639,1 тыс. рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 026, планируемых законопроектом, и утверждённых законом от 20.12.2019 № 147-оз (с учётом изменений в сводную бюджетную роспись, внесенных распоряжением ДФЭ НАО от 17.08.2020 № 233), установлено следующее:

(тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект		2023 год проект	
			сумма	%	сумма	% от 2020 г.	сумма	% от 2021 г.
Всего по главе	172 818,6	191 832,6	19 014,0	11,0	206 263,5	7,5	222 639,1	7,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	171 736,1	191 652,8	19 916,7	11,6	206 083,2	7,5	222 452,9	7,9
<i>Общеэкономические вопросы</i>	75 330,9	99 006,9	23 676,0	31,4	97 671,7	-1,3	98 024,5	0,4
Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти Ненецкого автономного округа	335,0	-	-335,0	-100,0	-	-	-	-
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	74 995,9	98 431,2	23 435,3	31,2	97 671,7	-0,8	98 024,5	0,4
Мероприятия по сохранению и использованию объектов культурного наследия	-	575,7	575,7	100,0	-	-100,0	-	-
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	96 405,2	92 645,9	-3 759,3	-3,9	108 411,5	17,0	124 428,4	14,8
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений	83 006,7	83 592,7	586,0	0,7	83 228,8	-0,4	84 110,5	1,1
Государственная поддержка аккредитации ветеринарных лабораторий в национальной системе аккредитации	-	-	-	-	16 164,3	100,0	31 264,7	93,4
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	13 165,7	8 806,0	-4 359,7	-33,1	8 771,2	-0,4	8 806,0	0,4
Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа	232,8	247,2	14,4	6,2	247,2	0,0	247,2	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	1 021,8	31,4	-990,4	-96,9	31,4	0,0	31,4	0,0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	1 021,8	-	-1 021,8	-100,0	-	-	-	-
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	31,4	31,4	100,0	31,4	0,0	31,4	0,0
Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти Ненецкого автономного округа	-	31,4	31,4	100,0	31,4	0,0	31,4	0,0
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в сфере образования	1 021,8	-	-1 021,8	-100,0	-	-	-	-
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	60,2	147,3	87,1	144,7	148,9	1,1	154,8	4,0
<i>Культура</i>	60,2	-	-60,2	-100,0	-	-	-	-
<i>Другие вопросы в области культуры</i>	-	147,3	147,3	100,0	148,9	1,1	154,8	4,0
Основное мероприятие "Сохранение, использование и популяризация объектов исторического и культурного наследия"	60,2	-	-60,2	-100,0	-	-	-	-
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 9.1 Федерального закона от 25 июня 2002 года N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации" полномочий Российской Федерации в отношении объектов	-	147,3	147,3	100,0	148,9	1,1	154,8	4,0

Наименование	Уточненный план на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/-		2022 год проект		2023 год проект	
			сумма	%	сумма	% от 2020 г.	сумма	% от 2021 г.
культурного наследия								
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	0,5	1,1	0,6	120,0	-	-100,0	-	-
<i>Охрана семьи и детства</i>	0,5	1,1	0,6	120,0	-	-100,0	-	-
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	0,5	1,1	0,6	120,0	-	-100,0	-	-

Объём ассигнований на 2021 год увеличивается, в том числе, ввиду того, что ДВКН НАО создан с 01.04.2020 путём реорганизации Государственной инспекции строительного и жилищного надзора НАО, переименовав ее в ДВКН НАО и присоединения к нему Государственной инспекции по ветеринарии НАО¹⁵⁷.

Численность сотрудников ДВКН НАО в 2021 году, согласно проекту штатного расписания, составит 50 единиц, в том числе 46 единиц государственных гражданских служащих.

Фонд оплаты труда государственных гражданских служащих на 2021 год составит 78 113,9 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих в государственных органах округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, определен в сумме 3 701,9 тыс. рублей.

Расчёт расходов на содержание государственных органов и обеспечение их функций, в части оплаты льготного проезда к месту отдыха и обратно, произведён исходя из фактического среднего размера компенсации на 1 человека в 2020 году (34,9 тыс. рублей).

В соответствии с Постановлением № 16-п максимальная сумма компенсации расходов за проезд к месту отдыха и обратно составляет 45,0 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение деятельности подведомственного казённого учреждения на 2021 год запланированы в сумме 83 592,7 тыс. рублей, в том числе 66 183,5 тыс. рублей «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

Расчёт расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно, также произведён исходя из фактического среднего размера компенсации на 1 человека в 2020 году (26,5 тыс. рублей).

Штатная численность КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных» не изменяется и составляет 66,8 ед.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата НАО полагает, что объём 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 является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа¹⁵⁸ (далее – Департамент здравоохранения), осуществляющим функции по реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере

¹⁵⁷ Постановление Администрации НАО от 12.03.2020 № 45-п.

¹⁵⁸ В соответствии с постановлением Администрации НАО от 16.12.2014 № 484-п.

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 2021 год запланированы в проекте закона в сумме 5 101 584,3 тыс. рублей, что составляет 22,8 % от общего объема планируемых расходов окружного бюджета на 2021 год и на 219 460,2 тыс. рублей или 4,1% меньше утвержденных значений 2020 года.

На плановый период 2022 и 2023 годов объем расходов по рассматриваемой главе составит 5 095 975,5 тыс. рублей и 4 963 150,3 тыс. рублей соответственно. По сравнению с планом на 2021 год расходы на 2022-2023 годы запланированы меньше на 5 608,8 тыс. рублей и 138 434,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования в разрезе функциональной структуры распределены следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	Отклонение +/- (2021г./ 2020г.)		2022 год законопроект	2023 год законопроект
			сумма	%		
Всего по главе 027, в т.ч.:	5 321 044,5	5 101 584,3	-219 460,2	-4,1%	5 095 975,5	4 963 150,3
Общегосударственные вопросы	10 587,6	586,8	-10 000,8	-94,5%	611,1	611,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	267,5	238,0	-29,5	-11,0%	238,0	248,0
Национальная экономика	66 884,9	66 467,5	-417,4	-0,6%	77 093,0	77 358,9
Образование, в т.ч.	69 165,8	93 616,3	24 450,5	35,4%	93 926,2	93 926,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	7 224,5	6 076,2	-1 148,3	-15,9%	6 386,1	6 386,1
Молодёжная политика	61 941,3	87 540,1	25 598,8	41,3%	87 540,1	87 540,1
Здравоохранение, в т.ч.	1 655 189,5	1 449 092,8	-206 096,7	-12,5%	1 430 774,6	1 374 297,4
Стационарная медицинская помощь	442 465,9	431 955,9	-10 510,0	-2,4%	431 241,0	424 295,4
Амбулаторная помощь	463 615,8	429 963,7	-33 652,1	-7,3%	421 135,2	421 207,4
Скорая медицинская помощь	274 690,5	290 165,0	15 474,5	5,6%	325 025,2	278 315,3
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	19 122,8	14 388,9	-4 733,9	-24,8%	14 388,9	14 388,9
Другие вопросы в области здравоохранения	455 294,5	282 619,3	-172 675,2	-37,9%	238 984,3	236 090,4
Социальная политика, в т.ч.	3 518 949,2	3 491 582,9	-27 366,3	-0,8%	3 493 332,6	3 416 708,7
Пенсионное обеспечение	223 507,9	205 734,6	-17 773,3	-8,0%	196 485,0	196 485,0
Социальное обслуживание населения	437 444,8	445 438,3	7 993,5	1,8%	447 262,3	449 506,0
Социальное обеспечение населения	1 906 334,6	1 923 610,7	17 276,1	0,9%	1 904 569,9	1 924 368,3
Охрана семьи и детства	937 640,0	903 552,9	-34 087,1	-3,6%	932 244,9	833 548,9
Другие вопросы в области социальной политики	14 021,9	13 246,4	-775,5	-5,5%	12 770,5	12 800,5

По главе 027 в 2021 году все расходы предусмотрены в рамках 9-ти государственных программ Ненецкого автономного округа.

Департамент здравоохранения в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 31.05.2019 № 46-р является ответственным исполнителем следующих 6-ти государственных программ:

– ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 2 147 518,3 тыс. рублей.

– ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 2 015 684,1 тыс. рублей.

– ГП НАО «Старшее поколение Ненецкого автономного округа». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 740 115,8 тыс. рублей.

– ГП НАО «Содействие занятости населения НАО». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 118 728,9 тыс. рублей.

– ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2021-2024 годы». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 180,0 тыс. рублей.

– ГП НАО «Доступная среда НАО». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Расходы на реализацию мероприятий всех вышеперечисленных государственных программ, ответственным исполнителем которых является Департамент здравоохранения, не соответствуют расходам, предусмотренных проектом закона по данным государственным программам.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Во исполнение указанной нормы части 2 статьи 179 БК РФ постановлением Администрации НАО от 23.07.2014 № 267-п утверждён Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ненецкого автономного округа, пунктом 32 которого установлено, что государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.

Кроме того, Департамент здравоохранения является участником четырёх других государственных программ Ненецкого автономного округа:

– ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 76 222,6 тыс. рублей.

– ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 2 845,2 тыс. рублей.

– ГП НАО «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 212,9 тыс. рублей.

– ГП НАО «Реализация государственной молодёжной политики и патриотического воспитания населения в Ненецком автономном округе». Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте закона на реализацию мероприятий в рамках госпрограммы на 2021 год, составили 76,5 тыс. рублей.

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 42,1%. По ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» удельный вес в общем объёме бюджетных ассигнований по Департаменту здравоохранения составил 39,5%. По ГП НАО «Старшее поколение

Ненецкого автономного округа» удельный вес в общем объёме бюджетных ассигнований по Департаменту здравоохранения составил 14,5%.

(тыс. рублей)

Наименования государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2021г. от утверждённого на 2020 г.)		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2021г.	сумма	% от 2022г.
ВСЕГО	5 321 044,5	5 101 584,3	-219 460,2	-4,1%	5 095 975,5	99,9%	4 963 150,3	97,4%
ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО»	1 991 641,9	2 015 684,1	24 042,2	1,2%	2 039 047,9	101,2%	1 944 665,8	95,4%
РП НАО «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	134 998,8	91 993,7	-43 005,1	-31,9%	93 005,6	101,1%	93 842,7	100,9%
ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом»	0,0	180,0	180,0	100%	180,0	100%	190,0	105,6%
ГП НАО «Содействие занятости населения НАО»	150 553,6	118 728,9	-31 824,7	-21,1%	113 628,0	95,7%	114 319,5	100,6%
РП НАО «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет»	1 198,9	1 199,0	0,1	0,0%	1 532,6	127,8%	1 532,6	100%
РП НАО «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»	300,1	300,2	0,1	0,0%	300,2	100%	300,2	100%
ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	2 683,4	2 845,2	161,8	6,0%	1 940,0	68,2%	1 940,0	100%
ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»	78,1	212,9	134,8	172,6%	212,9	100%	212,9	100%
ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО»	2 339 195,4	2 147 518,3	-191 677,1	-8,2%	2 116 414,9	98,6%	2 074 959,9	98,0%
РП НАО «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»	12,6	18,0	5,4	42,9%	18,0	100%	18,0	100%
РП НАО «Борьба с сердечно- сосудистыми заболеваниями в Ненецком автономном округе»	5 668,0	4 504,9	-1 163,1	-20,5%	5 584,9	124,0%	4 282,9	76,7%
РП НАО «Борьба с онкологическими заболеваниями»	18 524,3	5 483,6	-13 040,7	-70,4%	6 560,7	119,6%	1 705,9	26,0%
РП НАО «Развитие системы оказания первичной медико- санитарной помощи»	122 674,4	106 944,7	-15 729,7	-12,8%	111 823,0	104,6%	103 384,5	92,5%
РП НАО «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи»	5 092,0	0,0	-5 092,0	-100%	0,0	-	0,0	-
РП НАО «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	57 795,6	14 546,6	-43 249,0	-74,8%	15 076,0	103,6%	10 507,0	69,7%
РП НАО «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»	393,0	348,4	-44,6	-11,3%	348,4	100%	348,4	100%
ГП НАО «Реализация государственной молодёжной	76,5	76,5	0,0	0,0%	76,5	100%	76,5	100%

Наименования государственных программ Ненецкого автономного округа	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	Отклонение +/- (законопроекта на 2021г. от утверждённого на 2020 г.)		2022 год законопроект		2023 год законопроект	
			сумма	%	сумма	% от 2021г.	сумма	% от 2022г.
политики и патриотического воспитания населения в НАО»								
ГП НАО «Старшее поколение НАО»	734 320,3	740 115,8	5 795,5	0,8%	740 115,8	100%	740 115,8	100%
ГП НАО «Доступная среда НАО»	3 160,9	-	-	-	-	-	-	-
ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	88 950,4	76 222,6	-12 727,8	-14,3%	83 748,4	109,9%	86 058,8	102,8%

Как видно из вышеуказанной таблицы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не запланированы бюджетные ассигнования по ГП НАО «Доступная среда НАО» по главе 027.

Счётная палата НАО обращает внимание, что название ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2021-2024 годы» в законопроекте не соответствует названию, утвержденному распоряжением Администрации НАО от 01.06.2020 № 44-р.

Представленным проектом закона предусмотрены средства на реализацию ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2021-2024 годы», в том числе на 2021 год на 180,0 тыс. рублей и плановый период 2022-2023 годов на сумму 180,0 тыс. рублей и 190,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 и статьи 184.2 БК РФ к проекту закона об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. представлен проект паспорта государственной программы, где указан срок её реализации по 2024 год.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2021-2024 годы» в проект закона на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов предусматривается в отсутствие утвержденной программы на 2021 год.

В рамках государственных программ, ответственным исполнителем которых является Департамент здравоохранения, предусмотрено финансирование девяти региональных проектов Ненецкого автономного округа (далее также – РП НАО), в том числе:

В рамках ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» планируется реализация РП НАО «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере

91 993,7 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов, проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования 93 005,6 тыс. рублей и 93 842,7 тыс. рублей соответственно.

В рамках ГП НАО «Содействие занятости населения НАО» планируется реализация двух региональных проектов:

1) РП НАО «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 199,0 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования в размере 1 532,6 тыс. рублей ежегодно.

2) РП НАО «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 300,1 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования в размере 300,2 тыс. рублей ежегодно.

В рамках ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» планируется реализация семи региональных проектов:

1) РП НАО «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 18,0 тыс. рублей ежегодно.

2) РП НАО «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями в Ненецком автономном округе» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 4 504,9 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов, проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования 5 584,9 тыс. рублей и 4 282,9 тыс. рублей соответственно;

3) РП НАО «Борьба с онкологическими заболеваниями» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 5 483,6 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов, проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования 6 560,7 тыс. рублей и 1 705,9 тыс. рублей соответственно;

4) РП НАО «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 106 944,7 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов, проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования 111 823,0 тыс. рублей и 103 384,5 тыс. рублей соответственно;

5) РП НАО «Программа развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, проектом закона не предусмотрены бюджетные ассигнования;

6) РП НАО «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» на 2021 год проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 14 546,6 тыс. рублей и плановый период 2022 и 2023 годов, проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования 15 076,0 тыс. рублей и 10 507,0 тыс. рублей соответственно;

7) РП НАО «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 348,4 тыс. рублей ежегодно.

Департамент здравоохранения, в соответствии с ведомственной принадлежностью, 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 НАО», 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», ГБУСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения».

Расходы на содержание органа государственной власти

На содержание в 2021 году Департамента здравоохранения проектом закона предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **115 743,2 тыс. рублей**, что на 10 798,9 тыс. рублей или на 10,3 % больше уточненного плана на 2020 год. На плановый 2022 года предусмотрены средства в сумме 114 559,0 тыс. рублей, на 2022 год – 115 583,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в плановых расходах по содержанию Департамента здравоохранения на 2021 год составляют следующие расходы: 111 633,3 тыс. рублей или 96,4 % - оплата труда с начислениями, 2 240,0 тыс. рублей или 1,9 % - оплата льготного проезда, 816,3 тыс. рублей или 0,7 % - командировочные расходы.

Согласно представленной информации расчёт затрат на оплату труда произведён исходя из численности работников Департамента здравоохранения в количестве 55 единиц, в том числе 7 единиц, не относящихся к должностям государственной гражданской службы. Бюджетные ассигнования на содержание руководителя Департамента здравоохранения предусмотрены в главе 012 «Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа».

По сравнению с 2020 годом штатная численность Департамента здравоохранения в целом уменьшилась на 1 единицу государственных гражданских служащих, в том числе: в течение 2020 года добавлена 1 штатная единица первого заместителя руководителя Департамента здравоохранения, добавлена 1 штатная единица главного консультанта, исключена 1 штатная единица заместителя председателя комитета по семейной политике, опеке и попечительству, исключены 2 штатные единицы ведущего консультанта.

Пояснений относительно изменений штатной численности Департамента здравоохранения к проекту закона не представлено.

В соответствии с Протоколом¹⁵⁹ № 32 от 17.09.2020 по содержанию Департамента здравоохранения принято решение по уточнению расходов на оплату труда внештатных работников с предоставлением договоров ГПХ, заключенных в 2020 году.

В соответствии с представленными данными в 2020 году договоры ГПХ на оплату труда внештатных сотрудников не заключались, в 2019 году заключены 8 договоров ГПХ с внештатными сотрудниками Департамента здравоохранения на общую сумму 138,0 тыс. рублей. Все договоры заключены от 01.11.2019 года, согласно пункту 1.2 представленных договоров – дата оказания услуг с 01.11.2019 по 31.12.2019. В тоже время все акты выполненных работ от 15.11.2019 года.

Согласно представленным расчетам расходы на оплату труда внештатных работников планируются на 2021 год в объёме 280,0 тыс. рублей, что больше утвержденных значений 2020 года на 92,6 тыс. рублей или на 49,4%.

Расходы на содержание казенных учреждений

В 2021 году бюджетные ассигнования на содержание казенных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, составляют **162 666,1 тыс. рублей**, что меньше уточненных значений 2020 года на 2 169,4 тыс. рублей.

Расчет фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, произведен в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений,

¹⁵⁹ Протокол заседания бюджетной комиссии по рассмотрению документов и материалов по формированию проекта окружного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов Департамента здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО.

подведомственных Департаменту здравоохранения, утвержденного постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п.

Коммунальные расходы учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, рассчитаны на основании распоряжения Департамента здравоохранения от 25.06.2020 № 1431 «Об утверждении лимитов потребления природного газа, электроэнергии, тепловой энергии, горячего водоснабжения, холодной воды, водоотведения, объемов потребления нефтепродуктов, котельно-печного топлива и услуг региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

КУ НАО «Бюро судебно-медицинской экспертизы»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2021 год согласно законопроекту составляют **29 677,8 тыс. рублей**, что меньше на 112,0 тыс. рублей или на 0,4 % уточненного показателя 2020 года.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на плановый 2022 года предусмотрены средства в сумме 29 073,2 тыс. рублей, на 2023 год – 29 677,8 тыс. рублей.

Расчет фонда оплаты труда работников КУ НАО «БСМЭ» произведен в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, утвержденного постановлением Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п.

Штатная численность учреждения в 2021 году планируется в количестве 23,75 единицы, в том числе: 1 руководитель, 10 единиц по группе «врачи», 7,75 единиц по группе «средний медицинский персонал», 3 единицы по группе «младший медицинский персонал», 2 единицы по группе «прочий персонал».

Согласно представленным расчетам расходы на оплату труда с начислениями планируются на 2021 год в объеме 24 302,0 тыс. рублей, что меньше уточненных значений 2020 года на 239,2 тыс. рублей в связи с изменением в штатном расписании на 2021 год. По сравнению с 2020 годом штатная численность КУ НАО «Бюро судебно-медицинской экспертизы», в связи с изменением отделов, в целом уменьшилась на 0,25 штатных единиц, в том числе: исключена 0,5 штатной единицы медицинской сестры и добавлено 0,25 штатной единицы медицинского лабораторного техника.

Расчёт расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно произведён исходя из фактического среднего размера компенсации на 1 человека в 2019 году (31,95 тыс. рублей).

Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), может возникнуть потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата НАО полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по КУ НАО «БСМЭ», обоснован.

КУ НАО «Финансово-расчетный центр»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2021 год согласно законопроекту составляют **45 006,9 тыс. рублей**, что меньше на 1 437,9 тыс. рублей или на 3,1 % уточненного показателя 2020 года.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2022-2023 годы запланированы в сумме 44 644,2 тыс. рублей и 45 184,6 тыс. рублей соответственно.

Согласно представленным расчетам расходы на оплату труда с начислениями планируются на 2021 год в объеме 37 950,1 тыс. рублей, что меньше уточненных значений 2020 года на 156,9 тыс. рублей.

Штатная численность в 2021 году соответствует 2020 году и составляет 38,5 единиц.

Командировочные расходы предлагается установить на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. на каждый год в сумме по 435,2 тыс. рублей, что на 61,1 тыс. рублей больше уточненного показателя 2020 года.

Расчёт расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно произведён исходя из фактического среднего размера компенсации на 1 человека в 2019 году (31,39 тыс. рублей).

Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), может возникнуть потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата НАО полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по КУ НАО «Финансово-расчетный центр», обоснован.

ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2021 год согласно законопроекту составляют **53 786,2 тыс. рублей**, что меньше на 157,2 тыс. рублей или на 0,3 % показателя 2020 года.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в сумме 53 712,6 тыс. рублей и 53 652,3 тыс. рублей соответственно.

Согласно представленным расчетам расходы на оплату труда с начислениями планируются на 2021 год в объеме 48 379,9 тыс. рублей, что больше значений 2020 года на 62,0 тыс. рублей.

Штатная численность ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения» в 2021 году планируется в количестве 38,5 единиц, что соответствует 2020 году.

Расчёт расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно произведён исходя из фактического среднего размера компенсации на 1 человека в 2019 году (35,0 тыс. рублей).

Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), может возникнуть потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата НАО полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по КУ НАО «Отделение социальной защиты населения», обоснован.

КУ НАО «Центр занятости населения»

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на 2021 год согласно законопроекту, составляют **34 195,2 тыс. рублей**, что меньше на 462,3 тыс. рублей или на 1,3% показателя 2020 года.

Расходы на обеспечение деятельности учреждения на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в сумме 34 282,7 тыс. рублей и 34 548,3 тыс. рублей соответственно.

Согласно представленным расчетам расходы на оплату труда с начислениями планируются на 2021 год в объеме 29 806,7 тыс. рублей, что меньше значений 2020 года на 58,0 тыс. рублей.

Штатная численность учреждения в 2021 году планируется в количестве 26,5 единиц, что соответствует 2020 году.

Все расходы на обеспечение функций по Учреждению обоснованы и утверждены в пределах доведенных нормативных затрат на обеспечение функций казенных учреждений, утвержденных приказом Департамента ЗТ и СЗН НАО от 14.06.2016 № 55.

Расчёт расходов на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно произведён исходя из фактического среднего размера компенсации на 1 человека в 2019 году (36,0 тыс. рублей).

Исходя из максимального размера компенсации, установленного пунктом 6 Постановления № 16-п (45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника), может возникнуть потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счётная палата НАО полагает, что объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в проекте закона по КУ НАО «Центр занятости населения», обоснован.

Расходы на содержание бюджетных учреждений

В 2021 году бюджетные ассигнования на содержание бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, предусмотрены в сумме **1 585 449,0 тыс. рублей**, что меньше на 234 080,4 тыс. рублей или 12,9 % уточненных значений 2020 года. Информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе подведомственных бюджетных учреждений Департамента здравоохранения представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год законопроект	Отклонение +/- (2021г./2020 г.)		Законопроект плановый период	
			сумма	%	2022 год	2023 год
Бюджетные учреждения всего (госзадание и иные)	1 819 529,4	1 585 449,0	-234 080,4	-12,9%	1 609 646,9	1 551 986,1
ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой», в том числе:	969 416,9	780 795,8	-188 621,1	-19,5%	810 657,8	752 635,6
<i>Государственное задание</i>	<i>371 193,1</i>	<i>355 108,0</i>	<i>-16 085,1</i>	<i>-4,3%</i>	<i>355 108,0</i>	<i>355 108,0</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>598 223,8</i>	<i>425 687,8</i>	<i>-172 536,0</i>	<i>-28,8%</i>	<i>455 549,8</i>	<i>397 527,6</i>
ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер», в том числе:	160 529,7	155 446,7	-5 083,0	-3,2%	155 092,9	155 112,6
<i>Государственное задание</i>	<i>142 892,2</i>	<i>148 441,8</i>	<i>5 549,6</i>	<i>3,9%</i>	<i>148 441,8</i>	<i>148 441,8</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>17 637,5</i>	<i>7 004,9</i>	<i>-10 632,6</i>	<i>-60,3%</i>	<i>6 651,1</i>	<i>6 670,8</i>
ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа», в том числе:	278 356,7	230 656,8	-47 699,9	-17,1%	229 774,8	229 309,6
<i>Государственное задание</i>	<i>188 718,2</i>	<i>147 631,3</i>	<i>-41 086,9</i>	<i>-21,8%</i>	<i>147 631,3</i>	<i>147 631,3</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>89 638,5</i>	<i>83 025,5</i>	<i>-6 613,0</i>	<i>-7,4%</i>	<i>82 143,5</i>	<i>81 678,3</i>
ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника», в том числе:	19 521,7	27 363,2	7 841,5	40,2%	24 166,5	24 973,4
<i>Государственное задание</i>	<i>11 417,9</i>	<i>19 366,0</i>	<i>7 948,1</i>	<i>69,6%</i>	<i>19 366,0</i>	<i>19 366,0</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>8 103,8</i>	<i>7 997,2</i>	<i>-106,6</i>	<i>-1,3%</i>	<i>4 800,5</i>	<i>5 607,4</i>
ГБУС НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов», в том числе:	89 768,6	88 952,1	-816,5	-0,9%	88 940,1	88 940,1
<i>Государственное задание</i>	<i>87 082,1</i>	<i>87 082,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>87 082,1</i>	<i>87 082,1</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>2 686,5</i>	<i>1 870,0</i>	<i>-816,5</i>	<i>-30,4%</i>	<i>1 858,0</i>	<i>1 858,0</i>
ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания», в том числе:	113 256,3	116 909,2	3 652,9	3,2%	116 099,4	116 099,4
<i>Государственное задание</i>	<i>91 451,1</i>	<i>95 733,6</i>	<i>4 282,5</i>	<i>4,7%</i>	<i>95 733,6</i>	<i>95 733,6</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>21 805,2</i>	<i>21 175,6</i>	<i>-629,6</i>	<i>-2,9%</i>	<i>20 365,8</i>	<i>20 365,8</i>
ГБУ НАО «ЦССУ «Наш дом»»	188 679,5	185 325,2	-3 354,3	-1,8%	184 915,4	184 915,4
<i>Государственное задание</i>	<i>169 155,6</i>	<i>169 155,6</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>169 155,6</i>	<i>169 155,6</i>
<i>Иные субсидии</i>	<i>19 523,9</i>	<i>16 169,6</i>	<i>-3 354,3</i>	<i>-17,2%</i>	<i>15 759,8</i>	<i>15 759,8</i>
Итого по государственным заданиям	1 061 910,2	1 022 518,4	-39 391,8	-3,7%	1 022 518,4	1 022 518,4
Итого по иным субсидиям	757 619,2	562 930,6	-194 688,6	-25,7%	587 128,5	529 467,7

На финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в проекте закона запланированы бюджетные ассигнования на общую сумму **1 022 518,4 тыс. рублей**, на иные субсидии **562 930,6 тыс. рублей**.

Штатная численность всех бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения, на 2021 год установлена в объеме 2 189,75 единиц, что в целом соответствует уровню 2020 года.

Исходя из содержания пункта 4 статьи 69.2 БК РФ и раздела 3 Положения № 17-п расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания должен рассчитываться на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг.

Согласно пункту 2 статьи 69.2, пункту 3 статьи 174.2 БК РФ для определения объема субсидии на выполнение государственного задания бюджетным учреждением используются показатели государственного задания.

В материалах к законопроекту представлены расчеты объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой», ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер», ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника ЗР НАО», ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника», произведенные сметным методом и методом индексации, исходя из нормативно-правовых актов и прогнозных показателей тарифов, что противоречит требованиям Положения № 17-п.

Таким образом, по вышеперечисленным бюджетным учреждениям к законопроекту не представлены расчеты базовых и нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), в связи с чем, не представляется возможным оценить обоснованность запланированного объёма бюджетных ассигнований.

В нарушение статьи 69.2 БК РФ, пункта 6 статьи 9.2 закона О некоммерческих организациях, пунктов 10, 17, 18, 21, 27 Положения № 17-п Департаментом здравоохранения в отношении ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой», ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер», ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника ЗР НАО», ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника» не утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (работ), не утверждены корректирующие коэффициенты, применяемые при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ), не утверждены значения нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ).

Согласно пункту 21 Положения № 17-п, приказом органа власти, в ведении которого находится государственное учреждение, утверждается Порядок (методика) расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к ним.

В соответствии с пунктом 26 Положения № 17-п приказом Департамента от 04.08.2016 № 82 утвержден Порядок расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере здравоохранения, социальной защиты населения Ненецкого автономного округа и корректирующих коэффициентов к ним (далее – Порядок № 82). Указанный Порядок с момента его утверждения не был доработан в соответствии с требованиями законодательства и в настоящее время требует внесения соответствующих изменений. Обращаем внимание, что аналогичные нарушения были указаны в заключении на проект закона округа № 131-пр «Об окружном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», что по настоящее время Департаментом здравоохранения не учтено.

ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой»

Субсидии на выполнение государственного задания ГБУЗ НАО «НОБ» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг. устанавливаются в равном размере по 355 108,0 тыс.

рублей и уменьшаются на 16 085,1 тыс. рублей или на 4,3% по каждому году по сравнению с 2020 годом.

В расчет государственного задания включены также расходы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на общую сумму 12 248,0 тыс. рублей, в том числе:

на утилизацию опасных медицинских отходов 1 645,9 тыс. рублей;

на вневедомственную охрану 746,3 тыс. рублей.

Общая сумма расходов на утилизацию опасных медицинских отходов, запланированная на 2021 год, составляет 10 492,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств ОМС – 8 846,9 тыс. рублей, за счет средств окружного бюджета – 1 645,9 тыс. рублей. В целом расходы на утилизацию сформированы на основании коммерческого предложения ООО «Заполярный медицинский центр» по утилизации биологических и медицинских отходов по цене 260 рублей за 1 килограмм.

В связи с большим количеством биологических и медицинских отходов Счётная палата НАО предлагает рассмотреть возможность приобретения оборудования по утилизации отходов. Также необходимо отметить, что такое оборудование есть в окружном учреждении ГБУЗ НАО «ОПТД».

Общая сумма расходов на вневедомственную охрану, запланированная на 2021 год, составляет 14 732,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств ОМС – 13 986,6 тыс. рублей, за счет средств окружного бюджета – 746,3 тыс. рублей.

В представленных расчетах на вневедомственную охрану допущены следующие ошибки:

- строка «Аптека – сейф внутрибольничной аптеки (цокольный этаж родильного дома)» указана дважды, в результате общая сумма указана больше на 204,4 тыс. рублей, в том числе 102,2 тыс. рублей за счет средств окружного бюджета;

Учреждением представлен новый расчет на вневедомственную охрану на общую сумму 14 362,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств ОМС – 13 818,1 тыс. рублей, за счет средств окружного бюджета – 544,8 тыс. рублей.

Таким образом, расходы на вневедомственную охрану ГБУЗ НАО «НОБ» на 2021 год в сумме 201,5 тыс. рублей являются необоснованными.

Субсидии на иные цели ГБУЗ НАО «НОБ» на 2021 год составляют 425 687,8 тыс. рублей, что меньше на 172 536,0 тыс. рублей или на 28,8% уточненного показателя 2020 года (2020 год – 598 223,8 тыс. рублей).

Субсидия ГБУЗ НАО «НОБ» на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно согласно законопроекту составляет 23 572,8 тыс. рублей.

Финансово-экономическое обоснование потребности в бюджетных ассигнованиях на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно представлено на общую сумму 36 035,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств ОМС – 30 312,9 тыс. рублей (в расчёте на 927 человек по плану на 2021 год), за счет средств окружного бюджета – 5 722,5 тыс. рублей (в расчёте на 175 человек по плану на 2021 год).

Таким образом, расходы на иную субсидию ГБУЗ НАО «НОБ» на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на 2021 год в сумме 17 850,3 тыс. рублей являются необоснованными.

Следует отметить, что расчёт проезда к месту отдыха и обратно расчёт произведён исходя из размера компенсации на 1 человека в сумме 32,7 тыс. рублей. В соответствии с Постановлением № 16-п максимальная сумма компенсации расходов за проезд к месту отдыха и обратно составляет 45,0 тыс. рублей.

ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер»

Субсидии на выполнение государственного задания ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулёзный диспансер» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 гг.

устанавливаются в равном размере по 148 441,8 тыс. рублей и **увеличиваются на 5 549,6 тыс. рублей или на 3,9%** по каждому году по сравнению с 2020 годом.

Наибольший удельный вес в плановых расходах по обеспечению деятельности ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер» на 2021 год составляют расходы на оплату труда с начислениями 111 854,6 тыс. рублей или 72,0 %.

Необходимо отметить, что Счетной палатой НАО в 2020 году проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер» за 2018-2019 годы».

В ходе проведения контрольного мероприятия Счетной палатой НАО также установлено, что в нарушение Приложения № 2 к Порядку¹⁶⁰ оказания медицинской помощи больным туберкулезом в Учреждении предусмотрена должность заместителя главного врача по медицинской части, в нарушение пункта 11 Положения¹⁶¹ № 260-п, пункта 8 Примерного положения¹⁶² № 99, пункта 4.2.7 Устава Учреждения штатные расписания Учреждения от 09.01.2018 № 27, от 28.01.2019 № 32 не согласованы с Департаментом здравоохранения, в нарушение пункта 10 постановления¹⁶³ Администрации НАО от 23.06.2017 № 213-п Департаментом здравоохранения не доведена до Учреждения штатная численность учреждения на проверяемый период, в нарушение Постановления¹⁶⁴ № 260-п в 2017 году Департаментом здравоохранения неправомерно отнесено Учреждение к III группе, что привело к установлению завышенного размера оклада руководителю, заместителю главного врача по медицинской части и главному бухгалтеру, что в свою очередь, повлекло завышенный фонд оплаты труда Учреждения.

По результатам проверки в Департамент здравоохранения направлено представление, в том числе с требованием принятия мер к приведению штатной численности Учреждения в соответствие с нормативами, рекомендуемыми Порядком № 932н. В Счетную палату НАО поступил ответ¹⁶⁵ Департамента здравоохранения с информацией о том, что в настоящее время внесение изменений в штатную численность Учреждения не целесообразно в связи с планируемой в 2021 году реорганизацией Учреждения одним из следующих способов:

- 1) Путем присоединения к ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой»;
- 2) Путем присоединения к Учреждению инфекционного отделения ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой».

В соответствии с представленным финансово-экономическим обоснованием реорганизация Учреждения в 2021 году не планируется, должность заместителя главного врача по медицинской части в штатном расписании предусмотрена.

Численность работников ГБУЗ НАО «ОПТД» в 2021 году, согласно проекту штатного расписания, составит 95 единиц, что на 3,25 единиц меньше по сравнению с 2020 годом.

Также необходимо отметить, что в течение 2020 года прочему персоналу ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер» произведено увеличение размеров окладов (в пределах установленного фонда оплаты труда на 2020 год) в диапазоне от 2,2% до 15,6% (так, например, размер оклада начальника административно-хозяйственного отдела увеличился на 2 376,76 рублей или на 15% и составил 18 203,91 рубля).

¹⁶⁰ Порядок оказания медицинской помощи больным туберкулезом, утвержденный приказом Минздрава России от 15.11.2012 № 932н.

¹⁶¹ Положение об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденное постановлением Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п (далее – Положение № 260-п).

¹⁶² Примерное положение об оплате труда работников бюджетных учреждений государственной системы здравоохранения населения Ненецкого автономного округа, утвержденное приказом Департамента здравоохранения от 30.09.2016 № 99 (далее – Примерное положение № 99).

¹⁶³ Постановление Администрации НАО от 23.06.2017 № 213-п «О порядке составления проекта окружного бюджета и проекта бюджета ТФОМС НАО на очередной финансовый год и плановый период».

¹⁶⁴ Постановление Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п «О совершенствовании систем оплаты труда работников государственных учреждений НАО».

¹⁶⁵ Исходящее письмо Департамента здравоохранения от 30.06.2020 № 9709.

В тоже время индексация размеров должностных окладов (ставок) работников государственных учреждений, подведомственных органам государственной власти Ненецкого автономного округа, в 2020 году Законом № 147-оз не предусмотрена.

Социальное обеспечение и иные выплаты населению на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В законопроекте по главе 027 разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году предусматриваются расходы в объёме 3 491 582,9 тыс. рублей, что на 24 457,3 тыс. рублей или на 0,7% меньше показателя, предусмотренного на 2020 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2020.

На плановый период 2022 и 2023 годы объем бюджетных ассигнований, включенных в проект закона о бюджете, составляет 3 493 332,6 тыс. рублей и 3 416 708,7 тыс. рублей соответственно.

Меры социальной поддержки в проекте закона на 2021 год запланированы на общую сумму **3 103 178,8 тыс. рублей**, что больше на 9 407,7 тыс. рублей или на 0,3 % значений 2020 года.

Согласно пояснительной записке расходы на предоставление мер социальной поддержки учтены в полном объеме в соответствии с законодательством Ненецкого автономного округа.

В рассматриваемом законопроекте бюджетные ассигнования на меры социальной поддержки предусмотрены с учетом проекта закона округа № 212-пр «О приостановлении действия отдельных положений законов Ненецкого автономного округа, отдельных законов Ненецкого автономного округа и о внесении изменения в статью 10 закона Ненецкого автономного округа «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Ненецкого автономного округа» и № 214-пр «О приостановлении действия закона Ненецкого автономного округа «О создании дополнительных условий для расселения граждан из жилых помещений в домах, признанных аварийными, и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Ненецкого автономного округа подготовленного Департаментом здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа».

В соответствии с протоколом заседания бюджетной комиссии по рассмотрению отдельных вопросов по формированию проекта окружного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов от 12.10.2020 № 45 индексация отдельных социальных выплат на 2021 год и на плановый период не предусмотрена.

Обращаем внимание, что в соответствии с представленным финансово-экономическим обоснованием не предусмотрена индексация и одновременно законопроектом о приостановке мер социальной поддержки не предусмотрена приостановка следующих мер социальной поддержки:

– установленной частью 3 статьи 4.5 и частью 5 статьи 2 Закона¹⁶⁶ № 13-оз гарантии по ежегодному увеличению (индексации) с учетом уровня инфляции (потребительских цен) размеров ежемесячной компенсационной денежной выплаты лицам, состоящим на учете в государственных медицинских организациях округа, большим сахарным диабетом и (или) онкологическими заболеваниями, размера единовременной выплаты донору крови и ее компонентов на питание за каждую сданную дозу крови и ее компонентов и стоимости бесплатного питания, которым обеспечивается донор крови и ее компонентов в день сдачи крови.

Межбюджетный трансферт из бюджета субъекта РФ в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на

¹⁶⁶ Закон НАО 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».

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» на 2021 год запланирован на общую сумму 42 705,6 тыс. рублей.

По главе 027 разделу 10 «Социальная политика» на 2021 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 **359 666,3 тыс. рублей**. На 2022-2023 годы в рамках этого же мероприятия предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 374 102,1 тыс. рублей и 389 138,9 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 **359 666,3 тыс. рублей** (тариф страхового взноса – $18\,864,6 \cdot 0,7667 \cdot 1,1960 = 17\,298,3$ р. х численность неработающего населения на 01.01.2020 – 20 792 чел.). Проектом № 1027745-7 Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг для расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2021 год определен в размере, равном 1,196, на 2022 год - 1,244, на 2023 год - 1,294.

Таким образом, расходы по главе 027 разделу 10 «Социальная политика» на 2020 год в рамках отдельного мероприятия «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения» ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» запланированы обосновано.

Расходы по главе 028

«Департамент внутренней политики Ненецкого автономного округа»

Департамент внутренней политики НАО является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию и реализации государственной политики в сфере: поддержания общественно-политической стабильности и прогнозирования развития политических процессов на территории Ненецкого автономного округа; развития и укрепления принципов и институтов гражданского общества, организации работы с некоммерческими организациями; содействия развитию местного самоуправления; самобытного, социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера; развития и укрепления межнациональных и межконфессиональных отношений; обеспечения граждан бесплатной юридической помощью¹⁶⁷.

Департамент внутренней политики НАО является ответственным исполнителем по 2-м ГП НАО: «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО» и «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»¹⁶⁸.

¹⁶⁷ Положение о Департаменте внутренней политики НАО утверждено постановлением Администрации НАО от 26.12.2018 № 337-п (в редакции постановления Администрации НАО от 01.03.2019 № 53-п).

¹⁶⁸ Распоряжение Администрации НАО от 31.05.2019 № 46-р.

В ведомственной принадлежности Департамента внутренней политики НАО находится две организации - Казенное учреждение Ненецкого автономного округа (далее также – КУ НАО) «Государственное юридическое бюро» и КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа».

Расходы по рассматриваемой главе составляют: 2021 год- 0,67%, 2022 год – 0,6%, 2023 год – 0,7% от общих расходов окружного бюджета на 2020 год.

Расходы по данной главе на 2021 год, предусмотренные представленным проектом окружного бюджета, на 21 480,2 тыс.рублей или на 12,5% меньше по сравнению с объёмом бюджетных ассигнований, предусмотренных законом округа об окружном бюджете на 2020-2022 гг. (с изменениями) на текущий 2020 год.

В ходе сравнительного анализа расходов окружного бюджета по главе 028, планируемых рассматриваемым законопроектом и утверждённых законом об окружном бюджете № 147-оз, установлено следующее:

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/- (2021 г./2020 г.)		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%	сумма	сумма
ВСЕГО по главе 028	171 653,6	150 173,4	-21 480,2	-12,5	147 839,2	144 655,5
Судебная система	18 097,0	19 530,5	1 433,5	7,9%	20 033,4	19 559,8
Расходы на содержание мировых судей	18 032,1	19 467,3	1 436,3	7,9%	19 661,1	19 545,6
					19 200,8	19 120,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, в т.ч.:	17 602,6	19 156,7	1 555,2	8,8%	19 326,0	19 222,8
<i>заработная плата</i>	<i>13 065,9</i>	<i>14 580,8</i>	<i>1 514,9</i>	<i>11,6</i>	<i>14 580,8</i>	<i>14 580,8</i>
<i>начисления на выплаты по оплате труда</i>	<i>3 675,6</i>	<i>4 079,5</i>	<i>403,9</i>	<i>10,9%</i>	<i>4 079,5</i>	<i>4 079,5</i>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	429,5	310,6	-118,9	-27,7%	335,1	322,8
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (субвенции из Федерального бюджета)	67,1	64,3	-2,8	-4,2	397,9	26,4
-	-	-	-	-	-	-
Департамент, всего:	56 902,5	63 162,8	6 260,3	11,0%	62 772,6	63 075,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными, в т.ч.:	55 940,2	62 012,7	6 072,5	10,8%	61 660,5	62 010,5
<i>заработная плата</i>	<i>42 757,8</i>	<i>47 750,2</i>	<i>4 992,4</i>	<i>11,7%</i>	<i>47 750,2</i>	<i>47 750,2</i>
<i>начисления на выплаты по оплате труда</i>	<i>11 117,6</i>	<i>12 348,0</i>	<i>1 230,4</i>	<i>11,1%</i>	<i>12 348,0</i>	<i>12 348,0</i>
<i>командировочные расходы</i>	<i>733,5</i>	<i>182,5</i>	<i>-551,0</i>	<i>-в 4р.</i>	<i>182,5</i>	<i>182,5</i>
<i>оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно</i>	<i>1 170,0</i>	<i>1 575,0</i>	<i>405,0</i>	<i>34,6%</i>	<i>1 225,0</i>	<i>1 575,0</i>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	267,8	56,3	-211,5	-в 4,7р.	56,3	56,3
Иные бюджетные ассигнования (налоги)	694,5	1 093,8	399,3	57,5%	1 055,8	1 009,0
-	-	-	-	-	-	-
Уполномоченный по правам человека в НАО, всего, в т.ч.:	2 769,2	3529,2	760,0	27,4%	3 439,2	3 529,2
<i>заработная плата</i>	<i>2 260,3</i>	<i>2 825,4</i>	<i>565,1</i>	<i>20%</i>	<i>2 825,4</i>	<i>2 825,4</i>
Уполномоченный по правам ребёнка в НАО, всего, в т.ч.:	2 859,2	3 439,2	580,0	20,3%	3 529,2	3 439,2
<i>заработная плата</i>	<i>2 260,3</i>	<i>2 825,4</i>	<i>565,1</i>	<i>20%</i>	<i>2 825,4</i>	<i>2 825,4</i>
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в НАО, всего, в т.ч.:	2 814,2	3 484,2	670,0	23,8%	3 439,2	3 484,2
<i>заработная плата</i>	<i>2 260,3</i>	<i>2 825,4</i>	<i>565,1</i>	<i>20%</i>	<i>2 825,4</i>	<i>2 825,4</i>
-	-	-	-	-	-	-
КУ НАО «Аппарат по обеспечению	19 045,5	18 343,2	-702,3	-3,7	18 200,6	18 337,9

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/- (2021 г./2020 г.)		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%		
деятельности Уполномоченных и Общественной палаты НАО»						
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными, в т.ч.:	16 262,0	16 012,4	-249,6	-1,5%	15 872,4	16 012,4
заработная плата	11 712,0	11 737,8	25,8	0,2%	11 737,8	11 737,8
начисления на выплаты по оплате труда	3 421,9	3 454,0	32,1	0,9%	3 454,0	3 454,0
командировочные расходы	508,7	285,8	-222,9	-43,8%	285,8	285,8
оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно	450,0	385,0	-65,0	-14,4%	245,0	385,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 535,2	2 100,2	-435,0	-17,1%	2 100,2	2 100,2
Иные бюджетные ассигнования (налоги)	248,3	230,6	-17,7	-7,1	228,0	225,3
-	-	-	-	-	-	-
КУ НАО «Государственное юридическое бюро»	21 410,5	21 035,5	-375,0	-1,7%	20 860,5	21 035,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными, в т.ч.:	20 040,3	19 857,9	-182,4	-0,9%	19 682,9	19 857,9
заработная плата	14 641,9	14 631,9	-10,0	-0,07%	14 631,9	14 631,9
начисления на выплаты по оплате труда	4 252,4	4 317,8	65,4	1,5%	4 317,8	4 317,8
командировочные расходы	405,0	307,2	-97,8	-24,1%	307,2	307,2
оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно	710,0	560,0	-150,0	-21,1%	385,0	560,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 370,2	1 177,6	-192,6	-14,0%	1 177,6	1 177,6
-	-	-	-	-	-	-
Гос.программа «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	126 677,7	105 026,0	-21 651,7	-17,1%	103 379,8	102 922,1
Подпрограмма 1 "Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России в НАО"	2 631,7	1 514,7	-1 117,0	-42,4%	490,0	490,0
Организация и проведение семинаров и консультационных мероприятий по вопросам снятия межэтнической напряженности, этноконфликтности, искоренению проявлений экстремизма, национальной розни	208,2	138,3	-69,9	-33,6%	90,0	90,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (в рамках мероприятия «Реализация мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России»)	1 142,1	818,8	-323,3	-28,3%	0,0	0,0
Оказание содействия участию представителей организаций Ненецкого автономного округа, осуществляющих деятельность в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений, в межрегиональных и международных мероприятиях по вопросам межнациональных и межконфессиональных отношений за пределами Ненецкого автономного округа	525,2	327,6	-197,6	-37,6%	50,0	50,0
Подпрограмма 2 "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	9 946,4	611,0	-9 335,4	-в 16,3р.	550,0	550,0
Субсидии (гранты) на конкурсной основе социально-ориентированным некоммерческим организациям на выполнение социальных проектов	7 000,0	0,0	-7 000,0	-100%	250,0	250,0
Предоставление на конкурсной основе	2 500,0	500,0	-2 000,0	-в 5р.	250,0	250,0

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/- (2021 г./2020 г.)		2022 год проект сумма	2023 год проект сумма
			сумма	%		
субсидий (грантов) социально ориентированным некоммерческим организациям на организацию деятельности (в рамках мероприятия «Информационная и консультационная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»)						
Информационная и консультационная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций	446,4	111,0	-335,4	-в 4р.	50,0	50,0
Подпрограмма 3 "Содействие развитию международных и межрегиональных связей Ненецкого автономного округа	1 708,0	327,0	-1 381,0	-в 5,2р.	331,0	335,0
Подпрограмма 5 "Создание условий для развития местного самоуправления в Ненецком автономном округе"	17 000,0	0,0	-17 000,0	-100%	1 000,0	500,0
Подпрограмма 6 "Создание условий для реализации региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации"	1 606,0	1 600,0	-6,0	-0,4%	399,0	100,0
<u>Отдельные мероприятия</u>	93 785,6	100 973,3	7 187,7	7,66%	100 609,8	100 947,1
-	-	-	-	-	-	-
Госпрограмма «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе»	18 053,9	13 762,0	-4 291,9	-23,8%	12 999,9	10 491,7
Подпрограмма 1 "Сохранение и развитие культуры, искусства и языка коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе"	8 924,9	7 262,0	-1 662,9	-18,6%	6 556,4	5 222,7
<u>Основное мероприятие</u> "Поддержка этнокультурной самобытности коренных малочисленных народов Севера в НАО"	8 508,2	6 240,7	-2 267,5	-26,6%	6 346,4	4 995,4
<i>Мероприятия по сохранению и развитию культуры и искусства коренных малочисленных народов Севера НАО</i>	<i>2 241,1</i>	<i>1 483,8</i>	<i>-757,3</i>	<i>-33,8%</i>	<i>1 409,4</i>	<i>130,0</i>
<i>Мероприятия по информационному обеспечению коренных малочисленных народов Севера НАО</i>	<i>1 113,6</i>	--	<i>-1 113,6</i>	<i>-100%</i>	--	--
<i>Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока</i>	<i>5 153,5</i>	<i>4 936,9</i> <i>216,7</i>	--	--	<i>4 937,0</i> <i>0,0</i>	<i>4 865,4</i> <i>0,0</i>
<u>Основное мероприятие</u> "Поддержка развития ненецкого языка в НАО"	416,7	624,6	207,9	49,9%	210,0	227,3
Подпрограмма 2 "Сохранение и защита исконной среды обитания коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе"	7 484,3	6 500,0	-984,3	-13,1%	6 443,5	5 269,0
Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	5 000,0	5 000,0	--	--	4 743,5	4 743,5
Основное мероприятие "Оказание содействия участию представителей коренных малочисленных народов Севера в межрегиональных мероприятиях" (проведение семинаров, участие представителей коренных малочисленных народов Севера в мероприятиях межрегионального уровня)	511,3	0,0	-511,3	-100%	200,0	175,5
<u>Основное мероприятие</u> "Обеспечение реализации права оленеводов и чумработниц на приобретение дров для отопления кочевого жилья по льготной цене" (Субсидии для возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с реализацией по льготной цене оленеводам и чумработницам дров для отопления кочевого жилья)	1 973,0	1 500,0	-473,0	-24%	1 500,0	350,0
<u>Отдельные мероприятия программы</u> (Бюджетные инвестиции в объекты	1 644,7	--			--	--

Наименование	Утверждено на 2020 год	2021 год проект	Отклонение +/- (2021 г./2020 г.)		2022 год проект	2023 год проект
			сумма	%		
капитального строительства государственной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность)						

При общем сокращении расходов по данной главе расходы на содержание мировых судей на 2021 год увеличиваются на 1 436,3 тыс.рублей или на 7,9% по сравнению с 2020 год, в т.ч. на заработную плату увеличиваются на 1 514,9 тыс.рублей или на 11,6%.

Увеличение обусловлено вступлением в силу с 01.01.2021 Закона 140-оз, которым внесены изменения в Закон № 829-оз в части размера ежемесячного денежного поощрения.

На 2021 год не запланированы командировочные расходы и расходы на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций (без учета командировочных расходов).

На 2021 год уменьшены расходы:

- на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно – на 46,1%;
- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – на 27,7%, из них на услуги связи расходы уменьшены на 21,2%, на увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения – на 65,6%.

Расходы на содержание Департамента в 2021 году также увеличиваются на 6 260,3 тыс.рублей или на 11%, из них на заработную плату увеличиваются на 4 992,4 тыс.рублей или на 11,7% по отношению к 2020 году.

Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно увеличивается на 405,0 тыс.рублей или на 34,6%.

Командировочные расходы уменьшаются на 551,0 тыс.рублей или в 4 раза.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд уменьшаются на 211,5 тыс.рублей или в 4,7р., из них на услуги связи уменьшаются более чем в 2 раза.

На 2021 год и на 2022-2023 гг. планового периода не запланированы командировочные расходы и расходы на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций (без учета командировочных расходов).

Общая численность Департамента в 2021-2023 гг. по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 40 ед., в т.ч. государственные гражданские служащие 37 ед.

Расходы на содержание Уполномоченных по правам человека, ребёнка и по защите прав предпринимателей включают в себя расходы на выплаты персоналу: заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда и оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно.

Расходы на содержание всех Уполномоченных увеличиваются в связи с увеличением на 20% расходов на выплату заработной платы, в связи с прекращением с 01.01.2021 действия закона округа от 30.03.2015 № 64-оз, которым выплаты денежного содержания лицам, замещающим государственные должности НАО, ограничены до 80%.

Расходы на содержание КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты НАО» уменьшаются на 702,3 тыс.рублей или на 3,7%, в т.ч. расходы на выплаты персоналу уменьшаются на 249,6 тыс.рублей или на 1,5%, из них наибольшее уменьшение планируется по командировочным расходам – на 43,8% и на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно – на 14,4%.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд уменьшаются на 435,0 тыс.рублей или на 17,1%, в т.ч. на 8% уменьшаются расходы на оплату отопления, технологических нужд и горячего водоснабжения.

На 33,2 тыс.рублей или на 34,7% уменьшаются представительские расходы.

На 2021-2023 гг. не запланированы расходы на курсы повышения квалификации (2020 год – 65,3 тыс.рублей).

Общая численность Учреждения в 2021-2023 гг. по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 11 ед.

Расходы на содержание КУ НАО «Государственное юридическое бюро» уменьшаются на 375,0 тыс.рублей или на 1,7%, в т.ч. расходы на выплаты персоналу уменьшаются на 182,4 тыс.рублей или на 0,9%, из них наибольшее уменьшение планируется по командировочным расходам – на 97,8 тыс.рублей или на 24,1% и на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно – на 150,0 тыс.рублей или на 21,1%.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд уменьшаются на 192,6 тыс.рублей или на 14,0%, в т.ч. расходы на услуги связи уменьшаются на 1,8%, другие расходы по содержанию имущества (техническое обслуживание и др.) уменьшаются на 26,7%, другие услуги (техническая поддержка сайта, КонсультантПлюс, программа 1С Бухгалтерия и т.п.) уменьшаются на 5,6%.

На 2021-2023 гг. не запланированы расходы на оплату за участие в семинарах, курсах повышения квалификации, специализаций (без учета командировочных расходов).

Общая численность Учреждения в 2021-2023 гг. по сравнению с 2020 годом не изменяется и составляет 14 ед.

Расходы на реализацию ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» на 2021 год уменьшаются на 21 651,7 тыс.рублей или на 17,1%.

На реализацию подпрограммы 1 «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России в НАО» общий объем бюджетных ассигнований уменьшается на 1 117,0 тыс.рублей или на 42,4%, в том числе:

- на организацию и проведение семинаров и консультационных мероприятий по вопросам снятия межэтнической напряженности, этноконфликтогенности, искоренению проявлений экстремизма, национальной розни – на 33,6% (2020 год – 208,2 тыс.рублей, на 01.10.2020 не исполнено 100%), на 2022-2023 гг. планового периода общий объем бюджетных ассигнований уменьшается в 2,3 раза по каждому году по отношению к 2020 году;

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (в рамках мероприятия «Реализация мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России») – уменьшение составляет 28,3% (2020 год – 1 142,1 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 100%);

- на оказание содействия участию представителей организаций Ненецкого автономного округа, осуществляющих деятельность в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений, в межрегиональных и международных мероприятиях по вопросам межнациональных и межконфессиональных отношений за пределами Ненецкого автономного округа – уменьшение составляет 37,6% (2020 год – 525,2 тыс.рублей, на 01.10.2020 исполнение составило 19%).

На 2021 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по двум мероприятиям:

- на субсидии (гранты) на конкурсной основе социально-ориентированным некоммерческим организациям на выполнение социальных проектов (2020 год – 278,2 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 100%);
- на издание этноатласа НАО (2020 год – 248 тыс.рублей, на 01.10.2020 не исполнено 100%).

На реализацию подпрограммы 2 «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» общий объём бюджетных ассигнований уменьшается на 9 335,4 тыс.рублей или в 16,3 раза, в том числе:

- на предоставление на конкурсной основе субсидий (грантов) социально ориентированным некоммерческим организациям на организацию деятельности (в рамках мероприятия «Информационная и консультационная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций») – в 5 раз (2020 год – 2 500,0 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 100%), на 2022-2023 гг. планового периода предусмотрено по 250,0 тыс.рублей, что в 10 раз меньше по отношению к 2020 году;
- на информационную и консультационную поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций – в 4 раза (2020 год – 446,4 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 21,5%), на 2022-2023 гг. планового периода предусмотрено по 50,0 тыс.рублей, что в 8,9 раза меньше по отношению к 2020 году.

На 2021 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на субсидии (гранты) на конкурсной основе социально-ориентированным некоммерческим организациям на выполнение социальных проектов (на 2020 год – 7 000,0 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 79,8%), на 2022-2023 гг. планового периода предусмотрено по 250,0 тыс.рублей, что в 28 раз меньше по отношению к 2020 году;

На реализацию подпрограммы 3 общий объём бюджетных ассигнований уменьшается на 1381,0 тыс.рублей или в 5,2 раза, в том числе:

- из двух мероприятий на 2021 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Проведение мероприятий общероссийского и международного значения на территории НАО» (2020 год – 1 383,5 тыс.рублей).
- как указано выше, расчёт на уплату членских взносов в некоммерческие организации произведён некорректно.

На реализацию подпрограммы 5 «Создание условий для развития местного самоуправления в НАО» на 2021 год бюджетные ассигнования не предусмотрены (2020 год – 17 000,0 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 93,2%), на 2022-2023 гг. планового периода предусмотрено 1 000,0 тыс.рублей и 500 тыс.рублей соответственно, что в 17 раз и в 34 раза меньше по отношению к 2020 году.

На реализацию подпрограммы 6 «Создание условий для реализации региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» общий объём бюджетных ассигнований уменьшается на 0,4%, на 2022-2023 годы планового периода предусматривается в 4 раза и в 16 раз (соответственно) меньше по отношению к 2020 году

На реализацию отдельных мероприятий Программы (расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций, расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений) общий объём бюджетных ассигнований увеличивается на 7 187,7 тыс.рублей или на 7,66% (подробнее см. выше).

Расходы на реализацию ГП НАО «Сохранение и развитие коренных

малочисленных народов Севера в НАО» на 2021 год сокращаются на 4 291,9 тыс.рублей или на 23,8%.

На реализацию подпрограммы 1 «Сохранение и развитие культуры, искусства и языка коренных малочисленных народов Севера в НАО» общий объем бюджетных ассигнований уменьшается на 1 662,9 тыс.рублей или на 18,6%, в том числе:

- на поддержку этнокультурной самобытности коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе – на 26,6%; в рамках данного основного мероприятия бюджетные ассигнования на мероприятия по сохранению и развитию культуры и искусства коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа уменьшаются на 33,8% (2020 год – 2 241,1 тыс.рублей, исполнение на 01.10.2020 составило 21,2%), на мероприятия по информационному обеспечению коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа на весь период 2021-2023 гг. средства не предусматриваются;

На поддержку развития ненецкого языка в Ненецком автономном округе планируется увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год на 49,9% (2020 год – 416,7 тыс.рублей, на 01.10.2020 неисполнение составило 100%); на 2022-2023 гг. планового периода финансирование предусматривается в 1,9 раза и в 1,8 раза (соответственно) меньше по отношению к 2020 году.

На реализацию подпрограммы 2 «Сохранение и защита исконной среды обитания коренных малочисленных народов Севера в НАО» общий объем бюджетных ассигнований уменьшается на 984,3 тыс.рублей или на 13,1%, в том числе:

- на обеспечение реализации права оленеводов и чумработниц на приобретение дров для отопления кочевого жилья по льготной цене (Субсидии для возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с реализацией по льготной цене оленеводам и чумработницам дров для отопления кочевого жилья) – на 473,0 тыс.рублей или на 24%, на 2022 год средства запланированы в объеме 2021 года, на 2023 год планового периода – 350,0 тыс.рублей или в 5,6 раза меньше по отношению к 2020 году.

На 2021 год не предусмотрены бюджетные ассигнования на основное мероприятие «Оказание содействия участию представителей коренных малочисленных народов Севера в межрегиональных мероприятиях» (проведение семинаров, участие представителей коренных малочисленных народов Севера в мероприятиях межрегионального уровня), на 2022-2023 гг. планового периода запланированы средства в 2,5 раза и в 2,9 раза (соответственно) меньше по отношению к 2020 году.

Кроме того, **срок реализации вышеназванных государственных программ НАО установлен по 2022 год**, вместе с тем представленным проектом закона округа предусмотрены средства на их реализацию, в том числе и на 2023 год планового периода: на ГП «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» в общей сумме 102 922,1 тыс.рублей, на ГП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО» - 10 491,7 тыс.рублей.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 и статьи 184.2 БК РФ к проекту закона округа об окружном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. представлены проекты паспортов государственных программ, где указан срок их реализации по 2023 год.

Вместе с тем, частью 2 статьи 179 БК РФ установлено, что государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы), предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы субъекта Российской Федерации (муниципальные программы) подлежат утверждению в сроки, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Согласно пункту 32 Порядка № 267-п, пункту 48 Графика разработки проекта окружного бюджета государственные программы, реализация которых начинается с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные государственные программы подлежат утверждению до 1 сентября текущего финансового года.

На основании вышеизложенного, Счётная палата НАО обращает внимание, что включение финансирования госпрограмм НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» и «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО» в проект закона на 2023 год планового периода предусматривается в отсутствие действующих программ на 2023 год.

Дефицит (профицит) и источники финансирования дефицита окружного бюджета, государственный внутренний долг

Основные направления долговой политики Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов¹⁶⁹ устанавливают основными целями долговой политики недопущение рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении окружного бюджета, поддержание размера и структуры государственного долга в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

Проектом установлены размер дефицита окружного бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, а также утверждена программа государственных внутренних заимствований Ненецкого автономного округа:

(тыс. рублей)			
Наименование	2021 год	2022 год	2023 год
Дефицит окружного бюджета	2 254 101,3	1 955 440,1	1 640 759,3
Источники финансирования дефицита, из них:	2 254 101,3	1 955 440,1	1 640 759,3
Программа государственных внутренних заимствований, из них:	2 300 000,00	2 000 000,00	1 700 000,00
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-400 000	-400 000	-400 000
Размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	0	0	0
Погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	400 000	400 000	400 000
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 700 000	2 400 000	1 900 000
Получение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 700 000	2 400 000	1 900 000
Погашение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	5 170 000	2 700 000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 324 040,9	1 402 054,5	1 409 154,1
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 324 040,9	1 402 054,5	1 409 154,1
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-45 898,7	-44 559,9	-59 240,7
Возврат бюджетных кредитов	0	0	0

Таким образом, в 2021 году финансирование дефицита окружного бюджета планируется за счет привлечения из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в размере 1 324 040,9 тыс. рублей, а также получения кредитов кредитных организаций в размере 2 700 000 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов, предоставленных Ненецком автономным округом юридическим лицам, в качестве источника финансирования дефицита бюджета не запланирован. ДФЭ НАО и АО «Ненецкая нефтяная компания» заключено Соглашение № 01-08/107 от 30.12.2019 о предоставлении отсрочки погашения задолженности до 01.01.2025 по бюджетным кредитам (остаток задолженности составляет 53 184 150 руб.).

¹⁶⁹ Утверждены распоряжением Администрации НАО от 13.10.2020 № 84-р.

Государственный внутренний долг Ненецкого автономного округа по выпущенным облигациям на момент подготовки заключения составляет 1 400 000 тыс. рублей, в 2020 году планируется погашение еще одной части в размере 200 000 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного долга установлены в размерах: в 2021 году – 419 273,7 тыс. рублей, или 1,9 % от общего объема расходов окружного бюджета без учета субвенций, на 2022 год – 394 393,2 тыс. рублей, или 1,64 % от общего объема расходов окружного бюджета без учета субвенций, на 2023 год – 397 947,4 тыс. рублей, или 2,07 % от общего объема расходов окружного бюджета без учета субвенций, что соответствует ограничению, установленному статьей 111 БК РФ (в 2020 году расходы на обслуживание государственного долга установлены в размере 296 637,8 тыс. рублей, исполнено 90 117,10 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2020).

Расходы на обслуживание государственного долга включают:

Наименование	(тыс. рублей)		
	2021 год	2022 год	2023 год
Выплаты по бюджетным кредитам	818,3	781,63	815,6
Выплаты по кредитам кредитных организаций	332 895,45	339 171,62	373 811,76
Выплата купонного дохода по облигациям	85 560	54 440	23 320
ИТОГО	419 273,7	394 393,2	397 947,4

Расчет обслуживания государственного долга по бюджетным кредитам произведен исходя из размеров бюджетных кредитов меньших, чем предусмотрено программой государственных внутренних заимствований (на 2021 год предусмотрен кредит 1 324 040,9 тыс. рублей, в расчете указано 1 244 526,2 тыс. рублей; на 2022 год – 1 402 054,5 тыс. рублей и 1 240 406,1 тыс. рублей соответственно, на 2023 год – 1 409 154,1 тыс. рублей и 1 240 406,1 тыс. рублей соответственно).

Законопроектом устанавливается верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа на 01.01.2022 – 7 000 000 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 9 000 000 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 10 700 000 тыс. рублей. Указанные параметры находятся в пределах, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Программа государственных гарантий Ненецкого автономного округа и предоставления бюджетных кредитов не утверждена, поскольку частями 5 и 6 законопроекта установлено, что в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов государственные гарантии Ненецкого автономного округа, бюджетные кредиты юридическим лицам, бюджетные кредиты местным бюджетам из окружного бюджета не предоставляются.

Анализ текстовой части законопроекта на предмет соответствия законодательству

Законопроектом соблюдены установленные законодательством требования к содержанию закона о бюджете.

Проектом утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложение 6 к проекту), по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета (приложение 7 к проекту), ведомственная структура расходов бюджета (приложение 8 к проекту), распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета (приложение 9 к проекту).

Проектом утверждается общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в размерах: на 2021 год – 1 817 276,2 тыс. рублей (8,13 % от общего объема расходов окружного бюджета), на 2022 год – 1 809 323,6 тыс. рублей (7,45 % от общего объема расходов окружного бюджета), на 2023 год – 1 740 037,6

тыс. рублей (8,9 % от общего объема расходов окружного бюджета). В соответствии с частью 2 статьи 20 Закона № 177-оз представлен перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств окружного бюджета, и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период.

Проектом не предусматривается индексация социальных выплат. Как следует из пояснительной записки, это обусловлено тем, что параметры окружного бюджета приняты с максимальным размером дефицита, и ввиду отсутствия источника финансирования индексация социальных выплат не предусматривается. При этом законодательство Ненецкого автономного округа для ряда социальных выплат предусматривает *ежегодную индексацию*.

Так, согласно части 5 статьи 2 Закона № 13-оз¹⁷⁰ размеры 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 законом округа об окружном бюджете ежегодно увеличиваются (индексируются) путем применения поправочного коэффициента, величина которого формируется с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

Согласно части 3 статьи 4.5 Закона № 13-оз размер ежемесячной компенсационной денежной выплаты лицам, состоящим на учете в государственных медицинских организациях округа, больным сахарным диабетом и (или) онкологическими заболеваниями, законом округа об окружном бюджете на очередной финансовый год ежегодно увеличивается (индексируется) путем применения поправочного коэффициента, величина которого формируется с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

Проект закона о приостановлении действия указанных норм на 2021 год в Собрание депутатов НАО не внесен.

Статьей 12 проекта устанавливаются особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности государственных органов и государственных учреждений. Частью 12 статьи 50 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», частью 8 статьи 9.1 закона НАО от 06.01.2005 № 538-оз «О статусе лиц, замещающих государственные должности Ненецкого автономного округа», статьей 4 Закона № 829-оз, статьей 6.1 закона НАО от 30.10.2004 № 522-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа», пунктом 15 Положения об оплате труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования НАО, утвержденного постановлением Администрации НАО от 13.12.2011 № 288-п, пунктом 33 Положения об оплате труда лиц, замещающих в государственных органах Ненецкого автономного округа должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, утвержденного постановлением Администрации НАО от 09.11.2016 № 355-п, предусмотрена обязательная *ежегодная индексация* в соответствии с законом об окружном бюджете размеров денежного содержания и окладов (ставок). Указанная индексация проектом не предусмотрена, проект закона о приостановлении действия указанных норм окружных законов на 2021 год в Собрание депутатов НАО не внесен.

Дорожный фонд Ненецкого автономного округа утверждается в размерах: на 2021 год – 3 608 417,8 тыс. рублей, на 2022 год – 3 987 759,9 тыс. рублей, на 2023 год – 846 162,3 тыс. рублей (на 2020 год дорожный фонд запланирован в размере 850 446,8 тыс. рублей). Значительное увеличение размера дорожного фонда на 2021 и 2022 годы обусловлено предоставлением межбюджетного трансферта, передаваемого бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности. При этом

¹⁷⁰ Закон НАО от 27.02.2009 № 13-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и порядке наделения органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями НАО по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки».

В соответствии с частью 2 статьи 20 Закона № 177-оз с проектом представлен Перечень мероприятий, финансируемых за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Доходная часть дорожного фонда формируется за счет следующих источников, предусмотренных статьей 2 закона НАО от 03.06.2013 № 29-оз «О дорожном фонде Ненецкого автономного округа»:

(тыс. рублей)				
Наименование	Норматив отчислений, %	Прогнозируемый объем доходов окружного бюджета, подлежащий зачислению в ДФ		
Акцизы на нефтепродукты	100	324 132,8	419 674,9	558 077,3
Налог на имущество организаций	4	235 120,0	235 120,0	235 120,0
Транспортный налог	100	42 400,0	42 700,0	43 200,0
Государственная пошлина за выдачу органом исполнительной власти субъекта РФ специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ	100	60,0	60,0	60,0
Административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса РФ об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений	100	9 640,0	9 640,0	9 640,0
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта РФ по нормативам, действовавшим в 2019 году	100	2 000,0	500,0	-
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	100	65,0	65,0	65,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности	100	2 970 000,0	3 280 000,0	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	100	25 000,0	0,0	0,0
Всего средств дорожного фонда		3 608 417,8	3 987 759,9	846 162,3

Резервный фонд Администрации НАО утверждается в размерах: на 2021 год – 71 720,8 тыс. рублей, на 2022 год – 162 246,8 тыс. рублей, на 2023 год – 191 926,4 тыс. рублей (на 2020 год резервный фонд запланирован в размере 2 081,1 тыс. рублей), что не превышает предельного размера, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Счетная палата НАО отмечает значительное увеличение размера резервного фонда по сравнению с предыдущими периодами. Пунктом 3 статьи 10 проекта определено, что порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда устанавливается Администрацией Ненецкого автономного округа. Приведенная норма дублирует положения пункта 15 части 2 статьи 6 Закона № 177-оз и пункта 6 статьи 81 БК РФ, в связи с чем отсутствует необходимость включения указанной нормы в проект.

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

Проектом изменяется наименование субсидии «в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» на наименование «в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих при реализации мероприятий по созданию и развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Статья 14.1 Закона № 209-ФЗ¹⁷¹ действительно предусматривает поддержку физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющими специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», однако организации, оказывающие им поддержку, по-

¹⁷¹ Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

прежнему именуются организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. В связи с этим необходимы пояснения разработчика проекта о необходимости указанного изменения наименования субсидии.

В пункте 4 части 4 статьи 14 проекта после слова «децентрализованно»)» необходимо добавить знак запятой.

В части 14 статьи 14 проекта исключены положения о предоставлении грантов в форме субсидий в рамках ГП НАО «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в Ненецком автономном округе». Согласно пояснительной записке к проекту предоставление указанных грантов не планируется.

Из наименования субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с производством (реализацией) товаров и (или) оказанием услуг электроснабжения, тепло-, газо- водоснабжения и водоотведения организациям социальной сферы, населению, а также в интересах населения, в части капитального ремонта систем коммунальной инфраструктуры на территории Ненецкого автономного округа в целях подготовки объектов к работе в осенне-зимний период исключены положения об оказании услуг водоснабжения и водоотведения. Пояснения о причинах не представлены.

Статьей 15 проекта устанавливаются субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Из проекта исключены некоторые ранее предоставлявшиеся субсидии:

в рамках ГП НАО «Развитие инвестиционной деятельности, предпринимательства и туризма в Ненецком автономном округе» субсидии унитарным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства (согласно пояснительной записке к проекту в связи с тем, что унитарной некоммерческой организацией «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа» создан достаточный фонд для предоставления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства);

в рамках реализации ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе» субсидии общественным объединениям пожарной охраны;

в рамках реализации ГП НАО «Развитие культуры» гранты в форме субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры.

Статьей 16 проекта и приложениями 11 – 13 к нему определены вопросы распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Ненецкого автономного округа. В часть 9 статьи 16 проекта включается новое положение о том, что порядок предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований устанавливается Администрацией Ненецкого автономного округа. Необходимость включения указанной нормы в проект отсутствует, поскольку она дублирует положения пункта 3 статьи 139 БК РФ.

Приложение:

№ 1 - Анализ распределения бюджетных ассигнований окружного бюджета по региональным проектам Ненецкого автономного округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в 1 экз. на 2 л.

Председатель



Е.Г. Сопочкина