



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

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

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### на проект закона Ненецкого автономного округа 16-пр «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Настоящее заключение подготовлено Счётной палатой Ненецкого автономного округа на проект закона округа № 16-пр «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – законопроект, проект).

Законопроектом вносятся изменения в закон Ненецкого автономного округа от 08.12.2017 № 354-оз «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции закона Ненецкого автономного округа от 30.10.2018 № 7-оз (далее – Закон округа № 354-оз).

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

Законопроектом параметры окружного бюджета на 2018 год предлагается увеличить по доходам до 17 577 722,9 тыс. рублей (на 241 336,00 тыс. рублей или 1,4 %), по расходам – до 19 704 477,3 тыс. рублей (на 54 904,30 тыс. рублей или 0,3 %). Размер дефицита окружного бюджета в суммовом выражении составит 2 126 754,4 тыс. рублей, или 13 % к общему годовому объёму доходов окружного бюджета без учета объёма безвозмездных поступлений, что не превышает предельного размера дефицита окружного бюджета, установленного статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

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

(в тыс. рублей)

Показатели	утверждено		проект	отклонение	
	первоначально	Закон округа № 354-оз		сумма	%
Доходы	14 243 271,4	17 336 386,9	17 577 722,9	241 336,00	1,39
Расходы	16 264 167,8	19 649 573,0	19 704 477,3	54 904,30	0,28
Дефицит	2 020 896,4	2 313 186,1	2 126 754,4	-	-
(размер дефицита)	14,5%	14,2%	13%	-	-

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

Проектом изменяются также иные показатели бюджета на 2018 год. Данные об изменениях приведены в таблице.

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение
Исполнение публичных нормативных обязательств	1 423 258,3	1 433 454,2	10 195,90
Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО	817 107,5	822 107,5	5 000,00
Резервный фонд Администрации НАО	11 322,1	16 771,6	5 449,50
Объём субвенций бюджетам муниципальных образований НАО	16 589,8	16 986,6	396,80
Общий объём субсидий бюджетам муниципальных образований НАО	231 472,4	211 516,2	-19 956,20

Наименование	утверждено	проект	отклонение
Средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Пенсионного фонда РФ из окружного бюджета через органы службы занятости населения НАО	4 388,0	4 571,1	183,10
Предельный объем государственного внутреннего долга НАО	16 334 310,9	16 405 047,6	70 736,70
Расходы окружного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга НАО	388 052,5	185 975,8	-202 076,70

Законопроектом предусматриваются дополнительные случаи, при которых возможно увеличение совокупной штатной численности работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа, для КУ НАО «Поисково-спасательная служба» и КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных».

Законопроектом предусматривается предоставление субсидии в форме государственной преференции государственному унитарному предприятию Ненецкого автономного округа «Ненецкая компания электросвязи» в размере 40 000,0 тыс. рублей целях возмещения затрат, связанных с приобретением волоконно-оптической линии связи на участке г. Мезень – с. Несь. Согласно пояснительной записке к бюджетной заявке указанное предприятие не имеет средств на выполнение поручений Президента Российской Федерации по подключению больниц и поликлиник к скоростному интернету и для выполнения поручений губернатора Ненецкого автономного округа о необходимости улучшения качества связи, в связи с чем необходимо компенсировать предприятию понесенные в 2017 году расходы по приобретению волоконно-оптической линии связи на участке г. Мезень – с. Несь. При этом не представлена информация, какие конкретно мероприятия планирует осуществить предприятие для выполнения указанных поручений и размере средств, необходимых для их осуществления. Необходимы пояснения разработчика законопроекта о причинах, исключающих возможность предоставления поддержки непосредственно на осуществление мероприятий по выполнению поручений Президента Российской Федерации по подключению больниц и поликлиник к скоростному интернету и для выполнения поручений губернатора Ненецкого автономного округа о необходимости улучшения качества связи с определением направлений их использования и, соответственно, осуществлением контроля их использования.

**В абзаце втором пункта 6 статьи 1 законопроекта после слова «рублей» необходимо добавить слово «в».**

### Доходы окружного бюджета

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

Законопроектом планируется увеличить объём поступлений доходов окружного бюджета в 2018 году в общей сумме на 241 336,00 тыс. рублей или на 1,4 %. Предлагаемые изменения доходной части окружного бюджета составят:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>Доходы - всего, в т.ч.:</b>	<b>17 336 386,90</b>	<b>17 577 722,9</b>	<b>241 336,00</b>	<b>1,39</b>
Налоговые и неналоговые доходы	16 334 310,9	16 405 047,6	70 736,70	0,43
налоговые доходы	10 019 319,4	10 012 499,0	-6 820,40	-0,07
неналоговые доходы	6 314 991,5	6 392 548,6	77 557,10	1,23
безвозмездные поступления	1 002 076,0	1 172 675,3	170 599,30	17,02

Общий объём **налоговых и неналоговых доходов** в 2018 году увеличивается на 70 736,70 тыс. рублей (на 0,4 %). С учетом вносимых изменений налоговые и неналоговые доходы окружного бюджета составят 10 012 499,0 тыс. рублей. Изменения представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	Закон округа № 354-оз	проект	Отклонение	
			сумма	%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	109 729,1	104 723,9	-5 005,2	-4,56
Налоги на имущество	5 938 000,00	5 938 060,0	60,0	0,00
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	15 246,4	13 371,2	-1 875,2	-12,30
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 458,3	25 181,6	-4 276,7	-14,52
Платежи при пользовании природными ресурсами	43 281,7	50 697,2	7 415,5	17,13
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	17 476,2	22 525,2	5 049,0	28,89
Административные платежи и сборы	13 890,0	27 890,0	14 000,0	100,79
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	103 678,2	120 348,9	16 670,7	16,08
Прочие неналоговые доходы	349 532,6	388 231,2	38 698,6	11,07

Законопроектом планируется увеличить объем **безвозмездных поступлений** в окружной бюджет на 2018 год на 170 599,30 тыс. рублей (17,0 %). С учетом вносимых изменений безвозмездные поступления составят 1 172 675,3 тыс. рублей. Изменения представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	983 496,9	987 593,0	4 096,1	0,42
Прочие безвозмездные поступления	0,0	170 450,0	170 450,0	100,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	19 013,9	19 485,6	471,7	2,48
Возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-434,8	-4 853,3	-4 418,5	-1016,21

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту по КБК 000 1 16 33020 02 0000 140 увеличиваются доходы бюджета:

- на 120,0 тыс. рублей в связи с поступлением штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств по государственному контракту от 06.02.2018 № 01-08/5 «На выполнение научно-исследовательских работ по разработке Стратегии социально-экономического развития Ненецкого автономного округа до 2030 года» от ООО «Ки Партнер» согласно выставленной претензии от 05.10.2018 № 3096/04;

- на 1,0 тыс. рублей - пени за нарушение условий контракта (несвоевременная поставка товаров (картриджи, медикаменты));

- на 100 тыс. рублей - поступление пеней по государственным контрактам;

- на 1,0 тыс. рублей - штраф за нарушение сроков поставки газет «Нарьяна Вындер» населению округа по контракту между КУ «ОСЗН» и Почта России.

**Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, указанные доходы подлежат отражению по коду 000 1 16 90020 02 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации» классификации доходов бюджетов.**

Законопроектом изменяется объем предоставляемых из федерального бюджета субвенций и субсидий. Соответствующие размеры межбюджетных трансфертов соответствуют Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» либо проекту о внесении изменений в указанный закон, за исключением субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России». Указанные в качестве обоснования вносимых изменений в части размера указанной субвенции приказ ФМБА России от 03.08.2018 № 149, уведомление ФМБА России № 118-2018-2-010/003, распоряжение ДФЭ НАО от 22.08.2018 № 187, с законопроектом не представлены.

Необходимо отметить значительное снижение от запланированного (на 4 276,7 тыс. руб., или 94,1 %) доходов окружного бюджета от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации.

### Расходы окружного бюджета

Законопроектом планируется увеличить в 2018 году объем расходов на 54 904,3 тыс. рублей или на 0,3 %. Таким образом, расходы окружного бюджета с учетом вносимых изменений составят 19 704 477,3 тыс. рублей

Представленным проектом изменения в объем расходов на плановый период 2019, 2020 годов не вносятся.

### Расходы окружного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета.

Информация по планируемым законопроектом изменениям расходной части окружного бюджета на 2018 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Наименование разделов бюджетной классификации	утверждено	проект	(в тыс. рублей) отклонение (+/-)	
			сумма	%
Общегосударственные вопросы	1 198 405,5	1 279 978,7	81 573,2	6,8%
Национальная оборона	3 552,7	3 752,5	199,8	5,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	268 439,9	263 888,3	-4 551,6	-1,7%
Национальная экономика	3 617 642,9	3 629 544,5	11 901,6	0,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 880 595,9	2 880 590,5	-5,4	0,0%
Охрана окружающей среды	104 032,5	102 286,8	-1 745,7	-1,7%
Образование	5 124 392,9	5 190 391,3	65 998,4	1,3%
Культура, кинематография	774 208,9	795 533,6	21 324,7	2,8%
Здравоохранение	1 599 776,6	1 644 520,7	44 744,1	2,8%
Социальная политика	3 178 751,2	3 216 854,4	38 103,2	1,2%
Физическая культура и спорт	178 127,0	178 588,9	461,9	0,3%
Средства массовой информации	157 936,1	157 936,1	0,0	0,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	388 052,5	185 975,8	-202 076,7	-52,1%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	175 658,4	174 635,2	-1 023,2	-0,6%
<b>Итого:</b>	<b>19 649 573,0</b>	<b>19 704 477,3</b>	<b>54 904,3</b>	<b>0,3%</b>

Анализ предлагаемых изменений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал, что увеличиваются плановые показатели по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт».

Объем расходов в суммовом выражении уменьшается по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 551,6 тыс. рублей и составит 263 888,3 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 1 745,7 тыс. рублей и составит 102 286,8 тыс. рублей;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 202 076,7 тыс. рублей и составит 185 975,8 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 1 023,2 тыс. рублей и составит 174 635,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» остаются без изменения.

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

Рассматриваемым законопроектом планируется уменьшить в 2018 году объем расходов по государственным программам на 23 826,9 тыс. рублей или на 0,1 %, объем расходов по непрограммным направлениям планируется увеличить на 78 731,2 тыс. рублей или на 18,5 %.

Таким образом, расходы окружного бюджета с учетом вносимых изменений в рамках государственных программ Ненецкого автономного составят 19 199 150,1 тыс. рублей или 97,4 % от общих расходов, по непрограммным направлениям деятельности – 505 327,2 тыс. рублей или 2,6 % от общих расходов. Информация об изменении финансового обеспечения государственных программ на 2018 год приведена в приложении к настоящему заключению.

Представленным проектом изменения в объем расходов по государственным программам на плановый период 2019, 2020 годов не вносятся.

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

Информация по планируемым законопроектом изменениям расходной части окружного бюджета на 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов представлена в таблице.

Наименование ГРБС	утверждено	проект	(в тыс. рублей)	
			отклонение (+/-)	
			сумма	%
001 Собрание депутатов НАО	118 571,9	121 474,0	2 902,1	2,4%
002 Счётная палата НАО	31 363,7	31 279,0	-84,7	-0,3%
005 Управление имущественных и земельных отношений НАО	82 141,9	80 825,5	-1 316,4	-1,6%
006 Департамент финансов и экономики НАО	863 385,5	743 573,8	-119 811,7	-13,9%
007 Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО	233 695,4	234 505,0	809,6	0,3%
008 Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	19 991,2	20 131,2	140,0	0,7%
010 Департамент образования, культуры и спорта НАО	5 245 397,2	5 340 116,4	94 719,2	1,8%
012 Аппарат Администрации НАО	1 104 661,9	1 156 695,3	52 033,4	4,7%
014 Управление государственного заказа НАО	19 135,4	19 367,2	231,8	1,2%
016 Избирательная комиссия НАО	74 915,0	74 915,0	0,0	0,0%
019 Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО	943 544,6	925 098,5	-18 446,1	-2,0%
020 Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО	5 826 990,2	5 798 798,1	-28 192,1	-0,5%
023 Государственная инспекция по ветеринарии НАО	90 341,9	91 719,0	1 377,1	1,5%
026 Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	40 906,8	40 906,8	0,0	0,0%
027 Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО	4 850 798,5	4 922 314,8	71 516,3	1,5%
028 Департамент по взаимодействию с ОМСУ и внешним связям НАО	103 731,9	102 757,7	-974,2	-0,9%
<b>Всего расходов</b>	<b>19 649 573,0</b>	<b>19 704 477,3</b>	<b>54 904,3</b>	<b>0,3%</b>

Анализ предлагаемых изменений в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета показал, что увеличиваются бюджетные ассигнования по главе 001 «Собрание депутатов НАО» на 2 902,1 тыс. рублей, по главе 007 «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО» на 809,6 тыс. рублей, по главе 008 «Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО» на 140,0 тыс. рублей, по главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта НАО» на 94 719,2 тыс. рублей, по главе 012 «Аппарат Администрации НАО» на 52 033,4 тыс. рублей, по главе 014 «Управление государственного заказа НАО» на 231,8 тыс. рублей, по главе 023 «Государственная инспекция по ветеринарии НАО» на 1 377,1 тыс. рублей, по главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО» на 71 516,3 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов законопроектом не предусмотрено изменение бюджетных ассигнований.

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

### Расходы по главе 001

#### «Собрание депутатов Ненецкого автономного округа»

По главе законопроектом предусмотрено на 2018 год увеличение объема бюджетных ассигнований на 2 902,1 тыс. рублей или на 2,4 % от утвержденных расходов окружного бюджета по главе (118 571,9 тыс. рублей).

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 121 474,0 тыс. рублей или 0,6 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 001</b>	<b>118 571,9</b>	<b>121 474,0</b>	<b>2 902,1</b>	<b>2,4</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>118 035,4</b>	<b>120 939,2</b>	<b>2 903,8</b>	<b>2,5</b>
<b>Обеспечение деятельности Собрания депутатов Ненецкого автономного округа</b>	<b>116 405,8</b>	<b>119 309,6</b>	<b>2 903,8</b>	<b>2,5</b>
Председатель Собрания депутатов Ненецкого автономного округа	4 932,4	5 600,2	667,8	13,5
Депутаты Собрания депутатов Ненецкого автономного округа	20 138,3	22 327,0	2 188,7	10,9
Аппарат Собрания депутатов Ненецкого автономного округа	91 335,1	91 382,4	47,3	0,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	79 942,8	79 318,7	624,1	0,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	11 139,3	11 616,1	-476,8	-4,3
Обеспечение деятельности Общественной молодежной палаты при Собрании депутатов Ненецкого автономного округа	250,0	350,0	-100,0	-40,0
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>536,5</b>	<b>534,8</b>	<b>-1,7</b>	<b>-0,3</b>
Единовременное денежное вознаграждение гражданам, награжденным Почётной грамотой Собрания депутатов Ненецкого автономного округа	536,5	534,8	-1,7	-0,3

Председатель Собрания депутатов НАО: увеличение бюджетных ассигнований на сумму 667,8 тыс. рублей, в связи с прекращением полномочий председателя Собрания депутатов НАО и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 55,5 дней, в том числе 105,2 тыс. рублей в связи с увеличением ФОТ и изменением предельной величины базы для исчисления страховых взносов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.11.2017 № 1378 «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 2018 г.» (далее - изменение предельной величины базы для исчисления страховых взносов).

Депутаты Собрания депутатов НАО: увеличение бюджетных ассигнований на сумму 2 188,7 тыс. рублей, обусловлено:

– увеличением в связи с прекращением полномочий депутатов Собрания и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 189,34 дней и изменением предельной величины базы для исчисления страховых взносов в сумме 2 198,5 тыс. рублей;

– уменьшением в связи с образовавшейся экономией в сумме 9,8 тыс. рублей по оплате проезда к месту отдыха и обратно.

Аппарат Собрания депутатов НАО: увеличение бюджетных ассигнований на сумму 47,3 тыс. рублей по обеспечению деятельности Аппарата Собрания депутатов НАО обусловлено:

– увеличением расходов на выплату в целях обеспечения выполнения своих функций в сумме 624,1 тыс. рублей за счет:

- ✓ увеличения командировочных расходов на сумму 371,2 тыс. рублей;
- ✓ исключения страховых взносов по выплатам ежемесячной денежной компенсации депутатам, работающим не на профессиональной постоянной основе в сумме 540,0 тыс. рублей (письмо Минфина России на обращение Собрания депутатов НАО от 20.12.2017 № 03-15-06/65279);

- ✓ увеличения в сумме 792,9 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для исчисления страховых взносов с 01.01.2018 года;

– уменьшением в связи с образовавшейся экономией в сумме 476,8 тыс. рублей по итогам проведенных конкурентных процедур на организацию мероприятий по проведению ПАСЗР, заседания Комитета по Малочисленным народам Севера;

– внесением изменений в план мероприятий Общественной молодежной палаты при Собрании депутатов НАО, сокративших потребность в бюджетных ассигнованиях на сумму 100,0 тыс. рублей.

Единовременное денежное вознаграждение гражданам, награжденным Почётной грамотой Собрания депутатов Ненецкого автономного округа: уменьшение бюджетных ассигнований на оплату почтовых услуг на сумму 1,7 тыс. рублей.

Счетная палата НАО полагает, что данные изменения бюджетных ассигнований обоснованы, вместе с тем, к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование изменений по расчёту ФОТ.

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

#### **Расходы по главе 002**

##### **«Счётная палата Ненецкого автономного округа»**

По главе 002 законопроектом предусмотрено на 2018 год уменьшение объема бюджетных ассигнований на 84,7 тыс. рублей или на 0,3 % от утвержденных расходов окружного бюджета по данной главе (31 363,7 тыс. рублей).

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 31 279,0 тыс. рублей или 0,2 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО по главе 002</b>	<b>31 363,7</b>	<b>31 279,0</b>	<b>- 84,7</b>	<b>-0,3%</b>
Председатель Счетной палаты НАО	3 513,3	3 532,3	<b>19,0</b>	<b>0,5%</b>
Аудиторы Счетной палаты НАО	5 396,4	5 375,0	<b>-21,4</b>	<b>-0,4%</b>
Аппарат Счетной палаты НАО	22 454,0	22 371,7	<b>-82,3</b>	<b>-0,4%</b>

Председатель Счетной палаты НАО: увеличение бюджетных ассигнований на сумму 19,0 тыс. рублей связано с недостаточностью средств для оплаты страховых взносов, в связи с изменением предельной величины базы для их исчисления.

Аудиторы Счетной палаты НАО: уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 21,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение по КОСГУ 211 «Заработная плата» связано с недостаточностью средств, в связи выплатой компенсации за неиспользованный отпуск аудитору при прекращении полномочий в сумме 50,5 тыс. рублей и 19,2 тыс. рублей, в связи с тем, что в соответствии с законом Ненецкого автономного округа № 93-оз «О внесении изменений в статью 9.1 закона Ненецкого автономного округа «О статусе лиц, замещающих государственные должности Ненецкого автономного округа» ежемесячное денежное вознаграждение аудитору, осуществлявшему свои полномочия после их истечения до

назначения нового аудитора, выплачивалось в двукратном отношении к ежемесячному денежному вознаграждению;

- увеличение по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в размере 48,9 тыс. рублей связано с недостаточностью средств для оплаты страховых взносов, в связи с изменением предельной величины базы для их исчисления;

- уменьшение ассигнований в размере 140,0 тыс. рублей в связи с экономией по оплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

Аппарат Счетной палаты НАО: уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 82,3 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в размере 115,8 тыс. рублей связано с недостаточностью средств для оплаты страховых взносов, в связи с изменением предельной величины базы для их исчисления;

- уменьшение ассигнований по КОСГУ 291 «Налоги, пошлины, сборы» в размере 3,5 тыс. рублей в связи с экономией по оплате пошлин и сборов;

- уменьшение ассигнований в размере 194,6 тыс. рублей в связи с экономией по оплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

По результатам финансово-экономической экспертизы представленных расчетов Счетная палата НАО полагает, что изменение объема бюджетных ассигнований, предусмотренное в проекте закона по главе 002, обосновано.

#### **Расходы по главе 005**

#### **«Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа»**

По данной главе проектом закона предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2018 год за счет средств окружного бюджета на общую сумму 1 316,4 тыс. рублей или на 1,6 % утвержденных расходов окружного бюджета по главе (82 141,9 тыс. рублей).

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 80 825,5 тыс. рублей или 0,4 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 005</b>	<b>82 141,9</b>	<b>80 825,5</b>	<b>-1 316,4</b>	<b>-1,6</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>81 612,6</b>	<b>80 696,2</b>	<b>-916,4</b>	<b>-1,1</b>
<b>ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»</b>	<b>78 707,4</b>	<b>77 791,0</b>	<b>-916,4</b>	<b>-1,2</b>
Вовлечение в экономический оборот объектов, находящихся в собственности НАО, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 500,0	1 082,3	-417,7	-27,8
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	33 565,9	33 067,2	-498,7	-1,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	33 244,0	32 745,3	-498,7	-1,5
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>529,3</b>	<b>129,3</b>	<b>-400,0</b>	<b>-75,6</b>
<b>ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»</b>	<b>529,3</b>	<b>129,3</b>	<b>-400,0</b>	<b>-75,6</b>
Проведение землеустроительных работ в отношении границ муниципальных образований в Ненецком автономном округе	529,3	129,3	-400,0	-75,6

Сокращение бюджетных ассигнований в сумме 417,7 тыс. рублей в связи с отсутствием заявок на проведение землеустроительных работ.

Уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 498,7 тыс. рублей, предусмотренных на заработную плату, в связи с передачей 1 единицы (главный консультант) с 01.08.2018 в Аппарат Администрации НАО.

Уменьшение бюджетных ассигнований в связи с образовавшейся экономией в сумме 400,0 тыс. рублей при заключении контракта на выполнение запланированных работ по установлению границы НАО.

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

### Расходы по главе 006

#### «Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа»

По главе 006 (далее – глава 006, Департамент финансов) законопроектом предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2018 год на общую сумму 119 811,7 тыс. рублей или на 13,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований по данной главе.

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

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 006</b>	<b>863 385,5</b>	<b>743 573,8</b>	<b>-119 811,7</b>	<b>-13,9</b>
<b>Заместители губернатора НАО</b>	<b>3 829,8</b>	<b>3 848,9</b>	<b>19,1</b>	<b>0,5</b>
<b>Резервный фонд Администрации НАО</b>	<b>11 322,1</b>	<b>16 771,6</b>	<b>5 449,5</b>	<b>48,1</b>
Расходы на достижение целевых показателей по уровню ЗП отдельных категорий работников госучреждений НАО в целях реализации Указов Президента РФ	99 134,9	167 228,8	68 093,9	68,7
Присвоение и поддержание кредитного рейтинга НАО	800,0	240,0	-560,0	-70,0
ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО»	634 937,6	433 595,6	-201 342,0	-31,7
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>81 718,5</b>	<b>82 453,2</b>	<b>734,7</b>	<b>0,9</b>
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	81 718,5	82 453,2	734,7	0,9
<b>п/п 3 «Управление государственным долгом НАО»</b>	<b>392 292,5</b>	<b>190 215,8</b>	<b>-202 076,7</b>	<b>-51,5</b>
<b>Основное мероприятие «Расходы на исполнение долговых обязательств»</b>	<b>392 292,5</b>	<b>190 215,8</b>	<b>-202 076,7</b>	<b>-51,5</b>
Обслуживание государственного долга НАО	388 052,5	185 975,8	-202 076,7	-52,1
<b>ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО»</b>	<b>80 368,5</b>	<b>85 368,5</b>	<b>5 000,0</b>	<b>6,2</b>
<b>п/п 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства в НАО»</b>	<b>80 368,5</b>	<b>85 368,5</b>	<b>5 000,0</b>	<b>6,2</b>
<b>Основное мероприятие «Государственная финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»</b>	<b>23 469,9</b>	<b>28 469,9</b>	<b>5 000,0</b>	<b>21,3</b>
Предоставление грантов губернатора НАО на реализацию крупных предпринимательских инициатив	5 000,0	10 000,0	5 000,0	100,0
<b>Основное мероприятие «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»</b>	<b>56 898,6</b>	<b>56 898,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства	20 000,0	23 000,0	3 000,0	15,0
Имущественный взнос в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий НАО»	9 784,5	6 784,5	-3 000,0	-30,7
<b>ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»</b>	<b>20 860,8</b>	<b>24 388,6</b>	<b>3 527,8</b>	<b>16,9</b>
<b>п/п 8 «Повышение доступности жилищного кредитования для граждан в НАО»</b>	<b>20 860,8</b>	<b>24 388,6</b>	<b>3 527,8</b>	<b>16,9</b>
<b>Основное мероприятие «Возмещение недополученных доходов кредитных организаций»</b>	<b>20 860,8</b>	<b>24 388,6</b>	<b>3 527,8</b>	<b>16,9</b>
Субсидии кредитным организациям в целях возмещения недополученных доходов в части %, начисленных кредитором за пользование жилищными кредитами, выданными физическим лицам на приобретение жилья на первичном или вторичном рынках жилья в НАО	20 860,8	24 388,6	3 527,8	16,9

1. Проектом закона предлагается увеличить расходы по целевой статье «Заместители губернатора НАО» на общую сумму 19,1 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год.

2. Проектом закона предлагается увеличить расходы на резервный фонд Администрации Ненецкого автономного округа на общую сумму 5 449,5 тыс. рублей в целях произведения балансировки расходной части окружного бюджета.

3. Законом округа № 354-оз по главе 006 утверждены расходы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа в целях реализации Указов Президента Российской Федерации в сумме 99 134,9 тыс. рублей. Представленными изменениями предлагается увеличить данные расходы на сумму 68 093,9 тыс. рублей:

- 50 266,0 тыс. рублей ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»;
- 5 206,6 тыс. рублей ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника»;
- 4 553,9 тыс. рублей ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер»;
- 3 692,4 тыс. рублей ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа»;
- 4 375,0 тыс. рублей ГБУ НАО «Ненецкая ТРК».

Вместе с тем, к законопроекту не представлено финансово-экономическое обоснование представленных изменений.

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

4. Проектом закона предлагается уменьшить расходы на присвоение и поддержание кредитного рейтинга округа на сумму 560,0 тыс. рублей в связи с производением окончательного расчета по оказанным услугам в 2019 году.

5. По ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» по главе 006 Законом округа № 354-оз утверждено финансирование на общую сумму 634 937,6 тыс. рублей. Проектом закона предлагается сократить объем бюджетных ассигнований на общую сумму 201 342,0 тыс. рублей или 31,7 %.

5.1. По отдельным мероприятиям ГП НАО «Управление региональными финансами в НАО» предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 734,7 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника Департамента финансов, выплатой единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе в размере пяти окладов.

5.2. По подпрограмме 3 «Управление государственным долгом НАО» проектом закона предлагается сократить расходы на 202 076,7 тыс. рублей или 52,1 % в связи с сокращением расходов на обслуживание государственного долга Ненецкого автономного округа (отсутствие потребности пользования кредитными ресурсами в планируемом объеме).

6. Законопроектом также предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 5 000,0 тыс. рублей на предоставление грантов губернатора НАО на реализацию крупных предпринимательских инициатив в рамках подпрограммы 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства в НАО» ГП НАО «Развитие предпринимательской деятельности в НАО».

Необходимо отметить, что в настоящее время нормативно-правовой акт, регламентирующий предоставление гранта губернатора Ненецкого автономного округа, отсутствует.

На основании изложенного Счётная палата отмечает, что **в нарушение статьи 65 БК РФ в Ненецком автономном округе не принято расходное обязательство, устанавливающее расходы окружного бюджета по предоставлению гранта губернатора Ненецкого автономного округа.**

Также в рамках данной подпрограммы предлагается перераспределить бюджетные ассигнования на общую сумму 3 000,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»:

+ 3 000,0 тыс. рублей – на предоставление субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства;

(- 3 000,0) тыс. рублей – на имущественный взнос в целях обеспечения деятельности унитарной некоммерческой организации «Микрокредитная компания Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий НАО» (далее – Фонд предпринимательства).

Возможность сокращения расходов на имущественный взнос Фонда предпринимательства обусловлена проведением за счет средств федерального бюджета мероприятия, запланированного за счет средств окружного бюджета. В связи с высвобождением средств окружного бюджета на имущественный взнос Фонда предпринимательства бюджетные ассигнования перераспределены на востребованное мероприятие по предоставлению субсидий унитарным некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий по предоставлению микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства (интерес со стороны субъектов малого и среднего предпринимательства).

7. По главе 006 проектом закона предлагается увеличить бюджетные ассигнования в сумме 3 527,8 тыс. рублей на субсидию кредитным организациям в целях возмещения недополученных доходов в части процентов, начисленных кредитором за пользование жилищными кредитами, выданными физическим лицам на приобретение жилья на первичном или вторичном рынках жилья в НАО в 2015-2018 годы в рамках подпрограммы 8 «Повышение доступности жилищного кредитования для граждан в НАО» ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО».

Согласно финансово-экономическому обоснованию, представленному к проекту закона, потребность в дополнительных ассигнованиях обусловлена превышением фактического предоставления кредитов с применением пониженной процентной ставки в 2018 году над плановым.

Там же указано, что в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по предоставлению субсидий по выданным кредитам, ПАО «Московский Индустриальный банк» вправе обратиться с исковым заявлением в арбитражный суд. По решению суда с Департамента финансов будет взыскана не только субсидия, но и судебные издержки, а также проценты за неисполнение денежного обязательства, предусмотренные статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснениям, представленным к проекту закона округа № 5-пр «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» для реализации основного мероприятия «Возмещение недополученных доходов кредитных организаций» между Департаментом финансов и ПАО «Московский Индустриальный банк» ежегодно заключаются Соглашения, в рамках которых в период с декабря 2015 года по июль 2018 года выдано 152 жилищных кредита с применением пониженной процентной ставки.

На 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 55 730,0 тыс. рублей, что на 34 869,2 тыс. рублей или 167,2 % больше объема, утвержденного на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 72 994,0 тыс. рублей и 90 914,0 тыс. рублей соответственно.

Соглашениями предусмотрены обязательства Департамента финансов по ежемесячному предоставлению субсидии:

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

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

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

Необходимо отметить, что согласно пунктам 2 и 7 Порядка предоставления и отказа в предоставлении субсидий в целях возмещения недополученных доходов кредитных организаций, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 25.08.2015 № 278-п (далее – Порядок № 278-п) **субсидии предоставляются ежемесячно в пределах лимитов бюджетных обязательств в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом. В течение 5 рабочих дней с даты доведения лимитов бюджетных обязательств Департамент финансов рассчитывает пропорционально размеру недополученных доходов по жилищным кредитам, указанному в заявках на предоставление субсидий, размер средств для каждой кредитной организации, который устанавливается в качестве лимита средств, направляемых на выдачу субсидий кредитным организациям.** В случае если общий размер средств, указанный во всех заявках, превышает доведенный лимит бюджетных обязательств, то указанный в заявке размер недополученных доходов по жилищным кредитам сокращается пропорционально размеру недополученных доходов по жилищным кредитам, указанный в заявках на предоставление субсидий, с тем чтобы общая сумма субсидий, направляемых на возмещение недополученных доходов по кредитным договорам, которые планируется заключить в финансовом году, не превышала лимит бюджетных обязательств.

Таким образом, Департаменту финансов при заключении Соглашений необходимо учитывать положения Порядка № 278-п и устанавливать в Соглашении размер субсидии, не превышающий лимит бюджетных обязательств. На основании изложенного Счётная палата НАО отмечает, что заявление Департамента финансов о возможном истребовании ПАО «Московский Индустриальный банк» недополученных доходов в связи с неисполнением или ненадлежащем исполнении обязательств является несостоятельным.

Кроме того Счётная палата отмечает, что в случае снижения доходной части окружного бюджета существует риск недостаточности бюджетных ассигнований на выплату по указанным обязательствам. **В связи с чем полагаем необходимым провести оценку возможности финансирования за счет средств окружного бюджета субсидии в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с установлением по кредитным договорам за пользование жилищным кредитом пониженной процентной ставки в учтенных размерах.**

#### **Расходы по главе 007**

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

По главе 007 «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа» представленным проектом изменений предлагается увеличить бюджетные ассигнования, предусмотренные законом округа об окружном бюджете на 2018 год, на 809,6 тыс.рублей или на 0,3%. Кроме того, по программным мероприятиям государственных программ, реализуемым в рамках настоящей главы, перераспределяются бюджетные ассигнования, образовавшиеся в связи

с экономией средств: в результате увольнения сотрудников (51,7 тыс.рублей), организационно-штатными мероприятиями (19,9 тыс.рублей), на проезд к месту учёбы и обратно (4,9 тыс.рублей), по налогу на имущество и земельному налогу (7,3 тыс.рублей), прочим налогам и сборам (2,0 тыс.рублей), на проезд к месту проведения отпуска и обратно (135 тыс.рублей); в связи с расторжением государственного контракта (4 670,6 тыс.рублей), экономией по торгам (10 тыс.рублей); экономией по субсидии общественным объединениям пожарной охраны (1 300,5 тыс.рублей).

Образовавшуюся экономию средств предлагается перераспределить на начисления на выплаты по оплате труда, командировочные расходы и на изготовление электронных подписей.

Кроме того, по КУ НАО «Поисково-спасательная служба» представлены обоснования на увеличение бюджетных ассигнований в связи с необходимостью проведения государственных приёмочных испытаний и введения в промышленную эксплуатацию Системы – 112, в связи с чем необходимо увеличить штатную численность данного казённого учреждения на 6 единиц должностей «Старший оператор системы-112». На указанные мероприятия потребность в дополнительном финансировании в 2018 году составит 2 423,4 тыс.рублей, в **связи с введением указанных должностей с 01.10.2018.**

Счётная палата обращает внимание, что увеличение штатной численности казённого учреждения **с 01.10.2018** противоречит требованиям части 2 статьи 12 закона НАО от 08.12.2017 № 354-оз «Об окружном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», которой установлено, что Администрация Ненецкого автономного округа, исполнительные органы государственной власти Ненецкого автономного округа **не вправе принимать решения**, приводящие к увеличению в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предельной численности государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа, а также совокупной штатной численности работников государственных казенных учреждений Ненецкого автономного округа по состоянию на 1 января 2018 года, за исключением случаев, указанных в абзацах втором, третьем настоящей части.

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

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

Изменения в вышеназванную статью 12 закона округа об окружном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг., разрешающие увеличить штатную численность КУ НАО «Поисково-спасательная служба», вносятся настоящим законопроектом, который будет принят и **вступит в силу в ноябре 2018 года.**

Кроме того, к представленным к законопроекту материалам приложен проект штатной численности на 2018 год на 6 дополнительных единиц, где **фонд оплаты труда для них определён с 01.11.2018.**

Для обеспечения эксплуатации и развития Системы-112 представлена бюджетная заявка на дополнительное финансирование на 1 663,1 тыс.рублей для приобретения двух лицензий на работу операторов фиксированной и подвижной связи.

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

Вносимые изменения представлены в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение
<b>Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности НАО</b>	<b>233 695,4</b>	<b>234 505,0</b>	<b>809,6 (0,3%)</b>
<b>Государственная программа</b> НАО "Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе"	130 629,6	130 559,4	-70,2(-0,05%)
<b>Подпрограмма 1</b> "Реализация государственной политики в области гражданской обороны в Ненецком автономном округе" <b>Основное мероприятие</b> "Система мероприятий по защите населения, материальных и культурных ценностей на территории Ненецкого автономного округа"	7 938,2	2 978,3	-4 959,9 (- в 2,7р.)
<b>Подпрограмма 3</b> "Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру "112" в Ненецком автономном округе" Мероприятия по созданию системы – 112 и обеспечению ее эксплуатации и развития	7 703,6	10 551,2	2 847,6(37%)
<b>Подпрограмма 4</b> "Государственная поддержка социально ориентированных общественных объединений пожарной охраны в Ненецком автономном округе" <b>Основное мероприятие</b> «Финансовая поддержка добровольной пожарной охраны» Субсидии общественным объединениям пожарной охраны	7 322,1	6 021,6	-1 300,5(-17,8%)
<b>Подпрограмма 6</b> "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера в Ненецком автономном округе" <b>Основное мероприятие</b> «Организация поиска и спасания людей с применением воздушного судна»	4 798,5	6 666,5	1 868,0(38,9%)
<b>Основное мероприятие</b> «Подготовка к прохождению безаварийного половодья и пожароопасного периода»	2 973,5	4 851,5	1 878,0(63,2%)
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	1 825,0	1 815,0	-10,0(-0,5%)
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	102 867,2	104 341,8	1 474,6(1,4%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	19 537,9	19 588,8	50,9(0,3%)
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	19 511,5	19 564,7	53,2(0,3%)
Иные бюджетные ассигнования	15,9	22,9	7,0(44%)
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	10,5	1,2	-9,3(-в 8,75р.)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	83 190,9	84 614,6	1 423,7(1,7%)
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	67 605,1	68 386,4	781,3(1,2%)
Обеспечение пожарной безопасности	12 381,4	13 023,8	642,4(5,2%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе" <b>Подпрограмма 5</b> "Пожарная безопасность в Ненецком автономном округе" <b>Основное мероприятие</b> "Профилактика и тушение пожаров в населенных пунктах, проведение аварийно-спасательных работ при пожарах и чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера" Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	103 065,8	103 945,6	879,8(0,85%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	84 252,3	85 132,1	879,8(1,04%)

Счетная палата НАО полагает, что данные изменения бюджетных ассигнований по главе 007 обоснованы, кроме дополнительных ассигнований на увеличение штатной численности КУ НАО «Поисково-спасательная служба» **с 01.10.2018.**

### Расходы по главе 008

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

По данной главе проектом закона предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 2018 год за счет средств окружного бюджета на общую сумму 140,0 тыс. рублей или на 0,7 % утвержденных расходов окружного бюджета по главе (19 991,2 тыс. рублей).

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 20 131,2 тыс. рублей или 0,1 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 008</b>	<b>19 991,2</b>	<b>20 131,2</b>	<b>140,0</b>	<b>0,7</b>
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>19 991,2</b>	<b>20 131,2</b>	<b>140,0</b>	<b>0,7</b>
<b>ГП НАО «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе»</b>	<b>19 991,2</b>	<b>20 131,2</b>	<b>140,0</b>	<b>0,7</b>
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	19 991,2	20 131,2	140,0	0,7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	19 915,0	20 055,0	140,0	0,7

Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций увеличились на 140,0 тыс. рублей за счет:

– уменьшения в сумме 114,3 тыс. рублей, в том числе:

✓ по командировочным расходам в сумме 69,6 тыс. рублей в связи с изменениями в плане-графике командировок;

✓ по оплате проезда и провоза багажа к месту использования отпуска в сумме 44,7 тыс. рублей в связи с образовавшейся экономией;

– увеличения в сумме 254,3 тыс. рублей, что обусловлено недостаточностью средств для оплаты страховых взносов в связи с изменением предельной величины базы для их исчисления и оплаты стоимости проезда работника и членов его семьи к месту использования отпуска и обратно, в случае использования отпуска за пределами территории РФ в сумме 26,2 тыс. рублей.

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

#### Расходы по главе 010

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

По главе 010 «Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа» (далее также – глава 010, Департамент ОКис НАО) законопроектом предусмотрено на 2018 год увеличение объема бюджетных ассигнований, за счет средств окружного бюджета, на 94 719,2 тыс. рублей или на 1,8% от утвержденных расходов окружного бюджета по главе (5 245 397,2 тыс. рублей).

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

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено	Проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>Национальная экономика</b>	<b>33 605,5</b>	<b>33 902,5</b>	<b>297,0</b>	<b>0,9%</b>
другие вопросы в области национальной экономики	33 605,5	33 902,5	297,0	0,9%
<b>Образование</b>	<b>4 259 931,6</b>	<b>4 332 276,5</b>	<b>72 344,9</b>	<b>1,7%</b>
дошкольное образование	1 259 389,4	1 272 434,8	13 045,4	1,0%
общее образование	2 160 104,0	2 197 294,4	37 190,4	1,7%
дополнительное образование детей	248 759,5	254 082,7	5 323,2	2,1%
среднее профессиональное образование	324 893,9	338 383,9	13 490,0	4,2%
молодежная политика	68 006,2	68 446,0	439,8	0,6%
другие вопросы в области образования	198 778,6	201 634,7	2 856,1	1,4%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>767 249,9</b>	<b>788 865,3</b>	<b>21 615,4</b>	<b>2,8%</b>
культура	765 091,5	786 706,9	21 615,4	2,8%
другие вопросы в области культуры, кинематографии	2 158,4	2 158,4	-	-
<b>Социальная политика</b>	<b>6 483,2</b>	<b>6 483,2</b>	-	-
социальное обеспечение населения	1 100,0	1 100,0	-	-
охрана семьи и детства	5 383,2	5 383,2	-	-
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>178 127,0</b>	<b>178 588,9</b>	<b>461,9</b>	<b>0,3%</b>
массовый спорт	134 353,8	134 049,1	-304,7	-0,2%
спорт высших достижений	43 773,2	44 539,8	766,6	1,8%
<b>Итого:</b>	<b>5 245 397,2</b>	<b>5 340 116,4</b>	<b>94 719,2</b>	<b>1,8%</b>

Анализ расходов по главе 010 в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации показал, что законопроектом в 2018 году планируется **увеличение** бюджетных ассигнований по всем разделам бюджетной классификации, за исключением раздела «Социальная политика».

Наибольшее увеличение расходов в суммовом выражении наблюдается:

- по разделу «Образование» на 72 344,9тыс. рублей или на 1,7%, из них по подразделам:

- «общее образование» на 37 190,4тыс. рублей или на 1,7%;
- «среднее профессиональное образование» на 13 490,0 тыс. рублей или на 4,2%;
- «дошкольное образование» на 13 045,4 тыс. рублей или на 1,0%.

- по разделу «Культура и кинематография», подразделу «культура» на 21 615,4 тыс. рублей или на 2,8%.

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

(в тыс. рублей)

Наименования государственных программ	Утверждено	Проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>ГП НАО «Развитие образования в НАО»</b>	<b>4 208 525,3</b>	<b>4 280 227,1</b>	<b>71 701,8</b>	<b>1,7%</b>
п/п 1 «Развитие и совершенствование системы образования в НАО»	3 914 716,0	3 960 714,9	45 998,9	1,2%
п/п 2 «Создание современных условий для получения общедоступного качественного образования в НАО»	138 934,2	152 491,9	13 557,7	9,8%
Отдельные мероприятия программы	154 875,1	167 020,3	12 145,2	7,8%
<b>ГП НАО «Развитие культуры и туризма»</b>	<b>794 856,8</b>	<b>816 501,8</b>	<b>21 645,0</b>	<b>2,7%</b>
п/п 1 «Проведение государственной политики в области культуры и туризма»	777 482,3	799 127,3	21 645,0	2,8%
<b>ГП НАО «Развитие физической культуры и спорта в НАО»</b>	<b>136 080,0</b>	<b>136 541,9</b>	<b>461,9</b>	<b>0,3%</b>
п/п 1 «Развитие физической культуры, массового спорта и спорта высших достижений»	92 656,8	92 352,1	-304,7	-0,3%
п/п 2 «Подготовка спортивного резерва»	43 423,2	44 189,8	766,6	1,8%
<b>ГП НАО «Молодежь НАО»</b>	<b>34 223,9</b>	<b>34 663,7</b>	<b>439,8</b>	<b>1,3%</b>
п/п 1 «Реализация государственной молодежной политики в НАО в 2015 - 2020 годах»	9 336,9	9 742,6	405,7	4,3%
Отдельные мероприятия программы	23 118,8	23 152,9	34,1	0,1%
<b>ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО»</b>	<b>13 339,2</b>	<b>13 665,4</b>	<b>326,2</b>	<b>2,4%</b>
п/п 1 «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	13 339,2	13 665,4	326,2	2,4%
<b>Итого по программной части:</b>	<b>5 242 215,0</b>	<b>5 336 789,7</b>	<b>94 574,7</b>	<b>1,8%</b>

Как видно из вышеуказанной таблицы наибольшее увеличение расходов в суммовом выражении наблюдается по двум государственным программам Ненецкого автономного округа:

- «Развитие образования Ненецкого автономного округа» объем бюджетных ассигнований увеличится на 71 701,8 тыс. рублей или на 1,7%, в том числе по подпрограмме 1 «Развитие и совершенствование системы образования в Ненецком автономном округе» объем бюджетных ассигнований увеличится на 45 998,9 тыс. рублей или на 1,2%;

- «Развитие культуры и туризма», по подпрограмме 1 «Проведение государственной политики в области культуры и туризма» объем бюджетных ассигнований увеличится на 21 645,0 тыс. рублей или на 2,7%.

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

(в тыс. рублей)

Наименование	Утверждено	Проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>Руководитель органа власти</b>	<b>3 182,2</b>	<b>3 326,7</b>	<b>144,5</b>	<b>4,5%</b>
<b>Содержание органа власти</b>	<b>80 449,5</b>	<b>82 811,7</b>	<b>2 362,2</b>	<b>2,9%</b>
<b>Обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в т.ч.:</b>	<b>5 136 269,4</b>	<b>5 227 364,3</b>	<b>91 094,9</b>	<b>1,8%</b>
- казенные учреждения	116 209,8	116 338,2	128,4	0,1%

Наименование	Утверждено	Проект	Отклонение	
			сумма	%
- бюджетные учреждения, в том числе:	5 020 059,6	5 111 026,1	90 966,5	1,8%
субсидии на государственное задание	3 656 137,4	3 659 474,8	3 337,4	0,1%
субсидии на иные цели	1 363 922,2	1 451 551,3	87 629,1	6,4%
<b>Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий</b>	<b>7 883,5</b>	<b>7 883,5</b>	-	-
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>17 612,6</b>	<b>18 730,2</b>	<b>1 117,6</b>	<b>6,3%</b>
- субсидии частным дошкольным образовательным организациям и частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	2 909,1	3 805,7	896,6	30,8%
- субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий НАО в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних	5 039,0	5 260,0	221,0	4,4%
<b>Итого по главе 010</b>	<b>5 245 397,2</b>	<b>5 340 116,4</b>	<b>94 719,2</b>	<b>1,8%</b>

**Расходы на содержание Департамента ОКиС НАО и обеспечение его функций** планируется **увеличить** в целом **на 2 362,2 тыс. рублей или на 2,9%**, что в основном обусловлено увеличением с 1 июля 2018 года предельной численности Департамента ОКиС НАО на 1 единицу (заместитель руководителя Департамента ОКиС НАО), в соответствии с распоряжением временно исполняющего обязанности губернатора округа от 29.06.2018 № 192-рг «О внесении изменений в предельную численность государственных гражданских служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям государственной гражданской службы, в исполнительных органах государственной власти Ненецкого автономного округа», а также изменением предельной базы для исчисления страховых взносов.

**На обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений** объем бюджетных ассигнований предлагается **увеличить** на общую сумму **128,4 тыс. рублей или на 0,1%**, что в основном обусловлено увеличением ассигнований по виду расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)» для ГКУ НАО «Централизованная бухгалтерия». Согласно финансово-экономическому обоснованию планируется: приобретение лицензии 1С для обязательного перехода на новую версию программного продукта на сумму 66,2 тыс. рублей; модернизация сервера путем приобретения операционной системы Linux, жесткого диска и операционной памяти в целях перехода на 3 версию 1С на сумму 52,2 тыс. рублей; обучение сотрудника по программе «Предэкзаменационная подготовка электротехнического персонала» на сумму 10 тыс. рублей.

**На обеспечение деятельности подведомственных бюджетных учреждений** объем бюджетных ассигнований предлагается **увеличить** на общую сумму **90 966,5 тыс. рублей или на 1,8%**, в том числе:

1) **на финансовое обеспечение выполнения государственного задания** объем бюджетных ассигнований **увеличивается на 3 337,4 тыс. рублей или на 0,1%**, в связи с осуществлением доплаты до величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством.

Согласно представленному расчету средства в размере 3 337,4 тыс. рублей необходимы ГБУ НАО «Средняя школа № 4 с углубленным изучением предметов» в связи с осуществлением доплаты до величины минимального размера оплаты труда, в период с января по декабрь 2018 года (с 01.01.2018 до уровня 9 489,0 рублей, с 01.05.2018 до уровня 11 163,0 рублей), 30 единицам сотрудников (лаборанты, гардеробщики, сторожа, дворники, уборщики служебных помещений, водители и пр.).

Вместе с тем Счетная палата НАО отмечает следующее.

Согласно пункту 7 постановления Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» (далее – Порядок формирования ФОТ № 387-п) **при формировании фонда оплаты труда работников бюджетных учреждений** предусматриваются средства для выплаты (в расчете на год):

а) всем работникам учреждения (за исключением руководителя, его заместителей и главного бухгалтера):

- двенадцати окладов (ставок);

- **компенсационных и стимулирующих доплат и надбавок в размерах, установленных в Положении об оплате труда работников соответствующего учреждения;**

- материальной помощи к отпуску в размере одного оклада (ставки);

б) руководителю, его заместителям и главному бухгалтеру:

- двенадцати должностных окладов;

- премий в размере 0,2 должностного оклада;

- надбавки к должностному окладу за наличие ученой степени, почетного звания, в размерах, установленных в Положении об оплате труда работников соответствующего учреждения;

- премий за организацию деятельности, приносящей доход, в размерах, установленных в Положении об оплате труда работников соответствующего учреждения;

- материальной помощи к отпуску в размере одного должностного оклада.

Положением об оплате труда работников ГБОУ НАО «Средняя школа №4 с углубленным изучением предметов» от 27.12.2016 установлены размеры **компенсационных и стимулирующих доплат и надбавок**. При этом выплаты стимулирующего характера, как:

- «Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, выплаты за качество работы» установлена в размере до 100%;

- «Премияльные выплаты по итогам работы (месяц, квартал, год)» установлены в размере не более 2-х должностных окладов с учетом применения районного и северного коэффициента и климатической надбавки;

- «Доплата за высокое профессиональное мастерство (категории, классность)» установлены за наличие высшей категории до 20%, за наличие первой квалификационной категории до 10% от нагрузки часов, но не более установленного должностного оклада;

- прочие.

То-есть, если учесть, что учреждение при формировании фонда оплаты труда учитывает вышеуказанные выплаты стимулирующего характера, а также выплаты компенсационного характера в максимальных размерах по всем категориям работников учреждения, **то у учреждения при правильном формировании фонда оплаты труда и эффективном его расходовании не должно возникать проблем по оплате труда работникам учреждения, находящимся в группе риска по оплате труда (ниже установленного размера МРОТ).**

На основании вышеизложенного, учитывая возникающую потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях на осуществление доплаты до величины МРОТ, Счетная палата НАО полагает, что фонд оплаты труда распределен и израсходован учреждением с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ.

2) общий объем субсидий бюджетным учреждениям на иные цели увеличивается на 87 629,1 тыс. рублей или на 6,4%, в том числе:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, в том числе:</b>	<b>1 363 922,2</b>	<b>1 451 551,3</b>	<b>87 629,1</b>	<b>6,4%</b>
<b>В сфере туризма</b>	<b>4 475,9</b>	<b>4 772,9</b>	<b>297,0</b>	<b>6,6%</b>
на возмещение затрат по коммунальным услугам	986,6	1 283,6	297,0	30,1%
<b>В сфере образования, в том числе:</b>	<b>1 126 853,6</b>	<b>1 191 668,6</b>	<b>64 815,0</b>	<b>5,8%</b>
<b>- учреждения дошкольного образования</b>	<b>269 583,2</b>	<b>281 732,0</b>	<b>12 148,8</b>	<b>4,5%</b>
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	710,8	978,4	267,6	37,6%
на возмещение затрат по коммунальным услугам	113 443,4	116 051,7	2 608,3	2,3%
на предоставление денежной компенсации за наем жилых помещений специалистам бюджетных учреждений	2 787,0	2 822,0	35,0	1,3%

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
на проведение текущего и капитального ремонта	82 501,0	84 070,4	1 569,4	1,9%
на приобретение основных средств	286,5	1 519,2	1 232,7	430,3%
на установку (расширение) единых функционирующих систем и проведение работ по их модернизации (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения и контроля доступа)	-	732,9	732,9	100,0%
на вознаграждение педагогическим работникам общеобразовательных организаций за выполнение функций классного руководителя, а также воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	14 400,0	20 102,9	5 702,9	39,6%
<b>- учреждения общего образования</b>	<b>591 781,1</b>	<b>625 634,1</b>	<b>33 853,0</b>	<b>5,7%</b>
на осуществление доплаты до величины МРОТ	3 987,1	4 228,4	241,3	6,1%
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	501,4	642,7	141,3	28,2%
на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	-	94,5	94,5	100,0%
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	60 113,0	57 387,3	-2 725,7	-4,5%
на возмещение затрат по коммунальным услугам	258 465,4	271 693,1	13 227,7	5,1%
на организацию и обеспечение питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях	143 084,5	155 662,6	12 578,1	8,8%
на проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	12 041,8	12 800,8	759,0	6,3%
на проведение текущего и капитального ремонта	32 016,7	33 569,6	1 552,9	4,9%
на приобретение основных средств	6 877,0	8 947,5	2 070,5	30,1%
на установку (расширение) единых функционирующих систем и проведение работ по их модернизации (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения и контроля доступа)	-	1 673,9	1 673,9	100,0%
на материально-техническое оснащение государственных образовательных организаций, осуществляемое за счёт пожертвований	-	450,0	450,0	100,0%
на вознаграждение педагогическим работникам общеобразовательных организаций за выполнение функций классного руководителя, а также воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	11 647,4	15 378,1	3 730,7	32,0%
на выплаты ежемесячных стипендий обучающимся «на отлично» в государственных общеобразовательных организациях НАО	542,4	601,2	58,8	10,8%
<b>- учреждения дополнительного образования детей</b>	<b>125 788,6</b>	<b>131 111,8</b>	<b>5 323,2</b>	<b>4,2%</b>
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	-	82,4	82,4	100,0%
на возмещение недополученных доходов государственным организациям НАО, реализующим дополнительные общеобразовательные программы	87 912,8	90 930,4	3 017,6	3,4%
на приобретение основных средств	1 679,2	3 902,4	2 223,2	132,4%
<b>- учреждения профессионального образования</b>	<b>126 781,0</b>	<b>140 271,0</b>	<b>13 490,0</b>	<b>10,6%</b>
на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	1 089,6	1 393,5	303,9	27,9%
на обеспечение питанием обучающихся	17 324,9	29 478,2	12 153,3	70,1%
на государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	19 558,6	18 539,2	-1 019,4	-5,2%
на приобретение основных средств	79,0	2 131,2	2 052,2	2597,7%
<b>В сфере молодежной политики</b>	<b>47 794,8</b>	<b>48 234,6</b>	<b>439,8</b>	<b>0,9%</b>
на реализацию приоритетных направлений молодежной политики	4 015,2	4 420,9	405,7	10,1%
на приобретение основных средств	98,1	132,2	34,1	34,8%
<b>В сфере культуры (музеи, библиотеки, культурно - досуговые учреждения)</b>	<b>147 168,0</b>	<b>168 783,4</b>	<b>21 615,4</b>	<b>14,7%</b>
на проведение текущего и капитального ремонта	15 014,6	16 763,5	1 748,9	11,6%
на приобретение основных средств	10 488,5	11 901,4	1 412,9	13,5%
на обеспечение гарантий и компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета	-	55,7	55,7	100,0%
на возмещение затрат по коммунальным услугам	82 264,4	99 803,3	17 538,9	21,3%
на установку (расширение) единых функционирующих систем и проведение работ по их модернизации (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения и контроля доступа)	-	591,6	591,6	100,0%
на выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах НАО	2 401,2	2 668,6	267,4	11,1%
<b>В сфере спорта</b>	<b>37 629,9</b>	<b>38 091,8</b>	<b>461,9</b>	<b>1,2%</b>
на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	3 285,0	2 772,5	-512,5	-15,6%
на проведение текущего и капитального ремонта	1 992,0	2 504,5	512,5	25,7%
на приобретение основных средств	-	461,9	461,9	100,0%

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

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
возмещение затрат по коммунальным услугам	529 017,7	562 689,6	33 671,9	6,4%
обеспечение питанием обучающихся	160 409,4	185 140,8	24 731,4	15,4%
приобретение основных средств	19 520,8	29 008,3	9 487,5	48,6%
проведение текущего и капитального ремонта	136 758,7	142 142,4	5 383,7	3,9%
вознаграждение педагогическим работникам общеобразовательных организаций за выполнение функций классного руководителя, а также воспитателям образовательных организаций дошкольного образования за организацию работы в группах	26 047,4	35 481,0	9 433,6	36,2%
возмещение недополученных доходов государственным организациям НАО, реализующим дополнительные общеобразовательные программы	87 912,8	90 930,4	3 017,6	3,4%
установка (расширение) единых функционирующих систем и проведение работ по их модернизации (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения и контроля доступа)	-	2 998,4	2 998,4	100,0%
предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в НАО	2 301,8	3 097,0	795,2	34,5%
проведение мероприятий, направленных на развитие региональной системы образования	21 751,2	22 510,2	759,0	3,5%

Также законопроектом предлагается **уменьшить объемы бюджетных ассигнований на общую сумму 4 257,6 тыс. рублей**, в том числе:

- по субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 155 527,2 тыс. рублей, что на 3 238,2 тыс. рублей или на 2,0% меньше утвержденного показателя;

- по субсидии на государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 18 539,2 тыс. рублей, что на 1 019,4 тыс. рублей или на 5,2% меньше утвержденного показателя.

Изменение объемов бюджетных ассигнований по вышеуказанным направлениям расходов, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, **свидетельствуют о недостаточном уровне планирования ассигнований.**

Кроме того Счетная палата НАО обращает внимание, что в проекте закона № 5-пр «Об окружном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» расходы:

- на возмещение затрат по коммунальным услугам предусмотрены в сумме 529 017,7 тыс. рублей, что на 33 671,9 тыс. рублей или на 6,4% ниже показателя предусмотренного настоящим законопроектом (562 689,6 тыс. рублей);

- на приобретение основных средств бюджетные ассигнования не предусмотрены;

- на предоставление единовременной премиальной выплаты за стаж работы в Ненецком автономном округе бюджетные ассигнования не предусмотрены;

- на проведение текущего и капитального ремонта бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 27 000,0 тыс. рублей, что на 115 142,4 тыс. рублей или на 81% ниже показателя предусмотренного настоящим законопроектом (142 142,4 тыс. рублей).

На основании вышеизложенного Счетная палата НАО **полагает, что существует риск недостаточности средств по вышеперечисленным направлениям расходов в период 2019-2021 годов, что как следствие может привести к нарушению принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 БК РФ.**

Законопроектом предлагается **увеличить** объем бюджетных ассигнований по **субсидии частным дошкольным образовательным организациям** и частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования на сумму 896,6 тыс. рублей или на 30,8%. Таким образом, общая сумма субсидии составит на 2018 год **3 805,7 тыс. рублей.**

Согласно представленным расчетам объем субсидии рассчитывается в соответствии с Методикой расчета субсидии частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам дошкольного образования, на финансовое обеспечение получения дошкольного образования, утвержденной постановлением Администрации НАО от 30.12.2015 № 470-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение затрат частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» (далее – Методика № 470-п) по формуле:  $S_i = (N_d \times H_d)$ , где:

$S_i$  - объем субсидии частной дошкольной образовательной организации на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в год;

$N_d$  - **норматив финансового обеспечения оказания услуг в сфере образования по реализации общеобразовательных программ дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях Ненецкого автономного округа в расчете на одного воспитанника, проживающего в городском поселении, в год;**

$H_d$  - прогнозируемая на очередной финансовый год среднегодовая численность воспитанников в частной дошкольной образовательной организации.

В настоящий период времени **норматив финансового обеспечения оказания услуг в сфере образования по реализации общеобразовательных программ дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях Ненецкого автономного округа в расчете на одного воспитанника, проживающего в городском поселении, в год, составляет:**

- **372,11 тыс. рублей - по услуге «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования для детей в возрасте от 1 года до 3 лет»,**

- **50,75 тыс. рублей - по услуге «присмотр и уход за детьми в возрасте от 1 года до 3 лет».**

Следует отметить, что при формировании норматива по услуге «присмотр и уход за детьми» учитывался объем поступлений от родительской платы, установленной, в соответствии с пунктом 2 статьи 65 Закона об образовании в РФ, приказом Департамента ОКиС НАО от 05.02.2015 № 21 «О плате за присмотр и уход за ребенком, посещающим образовательную организацию Ненецкого автономного округа, реализующую образовательную программу дошкольного образования, взимаемой с его родителей (законных представителей)».

Необходимо отметить, что в настоящий период времени максимальный размер родительской платы в городском поселении установлен в размере **129,0 руб. в день**, в то время, как в частном детском саду размер родительской платы составляет **145,0 руб. в час**.

Таким образом, **предоставление субсидии частным дошкольным образовательным организациям, за счет средств окружного бюджета, не регулирует размер родительской платы в частном детском саду и как следствие не решает поставленную Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года» задачу по созданию условий для осуществления трудовой деятельности женщин, имеющих детей, включая достижение 100% доступности (к 2021 году) дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет.**

Кроме того, Счетная палата НАО обращает внимание на практику других регионов, так, например:

- согласно постановлению правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 14.02.2014 № 121-п в договоре о предоставлении субсидии в обязательном порядке должно содержаться **обязательство частной дошкольной образовательной организации об исключении из расчета размера родительской платы за присмотр и**

уход за детьми, осваивающих образовательные программы дошкольного образования, **расходов, возмещаемых за счет средств субсидии, получаемой из окружного бюджета.**

- согласно приказу министра образования Московской области от 29.12.2017 №3650 одним из условий предоставления субсидии является **установление размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, поступившими в частные дошкольные образовательные организации Московской области из общей очереди, не выше размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях** в Московской области, реализующих образовательные программы дошкольного образования, **установленной нормативным правовым актом органа местного самоуправления** муниципального образования Московской области, в зависимости от условий присмотра и ухода за детьми.

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

## **Расходы по главе 012**

### **«Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа»**

По главе 012 (далее – глава 012, Аппарат Администрации) законопроектом предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 2018 год на общую сумму 52 033,4 тыс. рублей или на 4,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований по данной главе.

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

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>Всего по главе 012</b>	<b>1 104 661,9</b>	<b>1 156 695,3</b>	<b>52 033,4</b>	<b>4,7</b>
<b>Губернатор НАО</b>	<b>5 394,2</b>	<b>5 053,2</b>	<b>-341,0</b>	<b>-6,3</b>
Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа)	3 040,2	3 059,3	19,1	0,6
Содержание депутатов Государственной Думы и их помощников	8 662,2	9 173,2	511,0	5,9
Содержание членов Совета Федерации и их помощников	1 247,7	2 686,4	1 438,7	115,3
Уполномоченный по правам человека в НАО	2 628,1	2 647,2	19,1	0,7
Уполномоченный по правам ребенка в НАО	2 718,1	3 503,6	785,5	28,9
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в НАО	2 673,1	2 692,2	19,1	0,7
Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	3 552,7	3 752,5	199,8	5,6
Исполнение судебных актов	0,0	887,0	887,0	100,0
ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО»	492 780,2	495 222,2	2 442,0	0,5
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>447 201,8</b>	<b>451 782,2</b>	<b>4 580,4</b>	<b>1,0</b>
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния»	8 524,2	9 321,5	797,3	9,4
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	222 735,7	225 125,4	2 389,7	1,1
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	211 384,8	211 632,8	248,0	0,1
Расходы на осуществление доплаты до величины МРОТ, установленного федеральным законодательством	960,8	2 106,2	1 145,4	119,2
<b>п/п 1 «Совершенствование и развитие кадрового потенциала органов государственной власти»</b>	<b>4 193,2</b>	<b>3 114,0</b>	<b>-1 079,2</b>	<b>-25,7</b>
Основное мероприятие «Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти НАО»	1 962,0	1 015,6	-946,4	-48,2
Основное мероприятие «Диспансеризация государственных гражданских служащих НАО»	2 231,2	2 098,4	-132,8	-6,0
<b>п/п 2 «Обеспечение деятельности органов государственной власти»</b>	<b>28 732,3</b>	<b>27 673,1</b>	<b>-1 059,2</b>	<b>-3,7</b>
Основное мероприятие «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов государственной власти НАО»	25 524,5	24 644,3	-880,2	-3,4
Основное мероприятие «Управление и ремонт общего имущества»	3 207,8	3 028,8	-179,0	-5,6
<b>ГП НАО «Информационное общество НАО»</b>	<b>352 084,8</b>	<b>400 367,3</b>	<b>48 282,5</b>	<b>13,7</b>
<b>п/п 1 «Реализация государственной политики в области информатизации</b>	<b>206 369,9</b>	<b>213 555,2</b>	<b>7 185,3</b>	<b>3,5</b>

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>НАО»</b>				
<b>Основное мероприятие «Внедрение, сопровождение и обслуживание средств вычислительной техники и информационных систем, созданных (создаваемых) в рамках реализации полномочий органов государственной власти НАО»</b>	74 317,6	73 801,2	-516,4	-0,7
<b>Основное мероприятие «Обеспечение деятельности органов государственной власти и мировых судей НАО в области информационно-коммуникационных технологий»</b>	111 285,2	120 419,7	9 134,5	8,2
<b>Основное мероприятие «Обеспечение функционирования Ситуационного центра»</b>	20 450,4	19 017,6	-1 432,8	-7,0
<b>п/п 2 «Обеспечение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров»</b>	<b>112 970,9</b>	<b>114 124,5</b>	<b>1 153,6</b>	<b>1,0</b>
<b>Основное мероприятие «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу "одного окна"»</b>	102 667,5	103 821,1	1 153,6	1,1
<b>п/п 3 «Организация деятельности в области использования результатов космической деятельности в НАО»</b>	<b>1 467,1</b>	<b>1 410,7</b>	<b>-56,4</b>	<b>-3,8</b>
<b>Основное мероприятие «Создание и развитие единой геоинформационной системы НАО»</b>	1 467,1	1 410,7	-56,4	-3,8
<b>п/п 4 «Региональные информационно-телекоммуникационные сети НАО»</b>	<b>31 276,9</b>	<b>71 276,9</b>	<b>40 000,0</b>	<b>127,9</b>
<b>Основное мероприятие «Создание условий для обеспечения сельских поселений НАО услугами связи»</b>	31 276,9	71 276,9	40 000,0	127,9
<b>ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»</b>	<b>10 480,8</b>	<b>6 382,3</b>	<b>-4 098,5</b>	<b>-39,1</b>
<b>п/п 1 «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в НАО на 2014 - 2020 годы»</b>	<b>8 464,8</b>	<b>4 366,3</b>	<b>-4 098,5</b>	<b>-48,4</b>
<b>Основное мероприятие «Повышение эффективности профилактики правонарушений» (ТО АПК «Безопасный город»)</b>	8 464,8	4 366,3	-4 098,5	-48,4
<b>ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»</b>	<b>176 436,0</b>	<b>176 680,0</b>	<b>244,0</b>	<b>0,1</b>
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>18 731,5</b>	<b>18 975,5</b>	<b>244,0</b>	<b>1,3</b>
<b>Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений</b>	18 731,5	18 975,5	244,0	1,3
<b>ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО»</b>	<b>16 367,0</b>	<b>17 992,1</b>	<b>1 625,1</b>	<b>9,9</b>
<b>п/п 7 «Информатизация здравоохранения, включая развитие телемедицины»</b>	<b>16 367,0</b>	<b>17 992,1</b>	<b>1 625,1</b>	<b>9,9</b>
<b>Основное мероприятие «Тех. и информационное сопровождение прикладных информационных систем управления здравоохранения и подведомственных учреждений, обеспечение их взаимодействия с федеральным сегментом ЕГИС здравоохранения, модернизация и развитие»</b>	16 367,0	17 992,1	1 625,1	9,9

1. Проектом закона предлагается сократить расходы по целевой статье «Губернатор НАО» на сумму 341,0 тыс. рублей, что связано с отсутствием процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

2. Проектом закона предлагается увеличить расходы по целевым статьям «Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации НАО)», «Уполномоченный по правам человека в НАО», «Уполномоченный по защите прав предпринимателей в НАО» по 19,1 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год.

3. В соответствии со статьей 12 Закона округа № 354-оз проектом закона предлагается увеличить расходы на Уполномоченного по правам ребенка в НАО на сумму 785,5 тыс. рублей в связи с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при досрочном прекращении полномочий лица, замещающего государственную должность Ненецкого автономного округа.

4. Проектом закона предлагается увеличить расходы на содержание депутатов Государственной Думы и их помощников на сумму 511,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета в связи с увеличением должностных окладов помощников депутатов, производением премиальных выплат. Также планируется увеличить расходы за счет средств федерального бюджета на содержание членов Совета Федерации и их помощников на сумму 1 438,7 тыс. рублей в связи с увеличением числа помощников члена Совета Федерации, производением премиальных выплат.

5. Законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования за счет средств федерального бюджета в виде субвенции на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму 199,8 тыс. рублей

в связи с увеличением минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством.

6. По рассматриваемой главе предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 887,0 тыс. рублей на исполнение судебных актов, в том числе:

- расходы по уплате неустойки подрядчику в сумме 749,2 тыс. рублей в связи с изменением размера неустойки в судебном порядке (решение Арбитражного суда Архангельской области от 20.07.2018 № А05П-162/2018);

- расходы по оплате государственной пошлины в сумме 137,7 тыс. рублей.

7. На финансирование ГП НАО «Развитие государственного управления в НАО» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 2 442,0 тыс. рублей или 0,5 %, в том числе:

1) **увеличить на общую сумму 4 580,4 тыс. рублей:**

- на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на сумму 797,3 тыс. рублей в связи с увеличением субвенции за счет средств федерального бюджета для перевода актов гражданского состояния в электронную форму;

- на содержание Аппарата Администрации на общую сумму 2 389,7 тыс. рублей (**увеличение** на сумму 1 012,1 тыс. рублей в связи с производением доплаты до размера денежного содержания на период нахождения в отпуске по беременности и родам, а также на выплату денежного содержания на период трудового отпуска, предоставляемого в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет; на сумму 498,7 тыс. рублей в связи с переводом 1 сотрудника из Управления имуществом и земельных отношений НАО с 01.08.2018; на сумму 804,6 тыс. рублей в связи с увеличением расходов на командировочные расходы; на сумму 2 284,3 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год; **уменьшение** на 570,0 тыс. рублей в связи с переводом 1 сотрудника из Аппарата Администрации в Департамент ОКиС НАО с 01.07.2018; на 20,1 тыс. рублей в связи с фактическим производением расходов в меньшем объеме на выплату единовременного пособия в связи с возмещением расходов из Федерального фонда социального страхования Российской Федерации; на сумму 1 619,9 тыс. рублей в связи с производением фактических расходов налога на имущество в рамках содержания АПК «Безопасный город» - передача комплекса от Аппарата Администрации к КУ НАО «НИАЦ»;

- на содержание КУ НАО «СМТО» на сумму 248,0 тыс. рублей (**увеличение** на сумму 1 352,3 тыс. рублей в целях оплаты налога на имущество в связи с увеличением объема имущества; **уменьшение** на сумму 990,0 тыс. рублей в связи с фактически произведенными расходами на оплату льготного проезда, на сумму 114,3 тыс. рублей в связи с экономией по оплате отопления);

- на осуществления доплаты до величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством в КУ НАО «СМТО» на сумму 1 145,4 тыс. рублей.

Как указано выше по главе 010 при формировании фонда оплаты труда в соответствии с Порядком формирования ФОТ № 387-п учтены выплаты стимулирующего характера, а также выплаты компенсационного характера в максимальных размерах по всем категориям работников учреждения, то у учреждения при правильном формировании фонда оплаты труда и эффективном его расходовании не должно возникать проблем по оплате труда работникам учреждения, находящимся в группе риска по оплате труда (ниже установленного размера МРОТ).

На основании вышеизложенного, учитывая возникающую потребность в дополнительных бюджетных ассигнования на осуществление доплаты до величины

МРОТ, Счетная палата НАО полагает, что фонд оплаты труда распределен и израсходован учреждением с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ.

**2) уменьшить на общую сумму 2 138,4 тыс. рублей:**

- на сумму 946,4 тыс. рублей по основному мероприятию «Профессиональное развитие в исполнительных органах государственной власти НАО» в связи с экономией по результатам конкурсных процедур на услуги по участию в семинарах, курсах повышения квалификации;

- на сумму 132,8 тыс. рублей по основному мероприятию «Диспансеризация государственных гражданских служащих НАО» в связи с экономией по результатам конкурсных процедур на услуги по диспансеризации государственных гражданских служащих;

- на сумму 880,2 тыс. рублей по основному мероприятию «Материально-техническое и транспортное обеспечение деятельности органов государственной власти НАО» в связи с экономией средств;

- на сумму 179,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Управление и ремонт общего имущества» в связи с экономией по оплате отопления и сокращению расходов по оплате услуг по содержанию имущества.

**8.** На финансирование ГП НАО «Информационное общество НАО» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 48 282,5 тыс. рублей или 13,7 %, в том числе:

**1) увеличить на общую сумму 50 288,1 тыс. рублей:**

- на сумму 9 134,5 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение деятельности органов государственной власти и мировых судей НАО в области информационно-коммуникационных технологий» на модернизацию АИС для обеспечения возможности приема бесконтактных банковских карт в общественном транспорте городского и межмуниципального сообщения, дополнительное обслуживание бухгалтерских программ 1С:Бухгалтерия (1 250,0 тыс. рублей), на приобретение программно-аппаратного комплекса VipNet Coordinator HW100 C 4.x для обеспечения безопасной работы информационных систем в сфере здравоохранения и образования (7 133,1 тыс. рублей), на приобретение ПО для обеспечения деятельности сектора градостроительной деятельности Департамента строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО (751,4 тыс. рублей);

- на сумму 1 153,6 тыс. рублей по основному мероприятию «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на содержание КУ НАО «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг» (**увеличение** на сумму 75,3 тыс. рублей на оплату командировочных для участия во Всероссийском форуме МФЦ; на 1 245,4 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год; на 1 383,9 тыс. рублей для приобретения МФУ, моноблоков, ИБП и материальных запасов; **уменьшение** на 1 522,0 тыс. рублей в связи с производством оплаты льготного проезда в меньшем размере от запланированного; на 29,0 тыс. рублей в связи со снижением налоговой ставки на имущество в 2018 году);

- на сумму 40 000,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание условий для обеспечения сельских поселений НАО услугами связи» на предоставление субсидии в форме государственной преференции государственному унитарному предприятию Ненецкого автономного округа «Ненецкая компания электросвязи» в размере 40 000,0 тыс. рублей целях возмещения затрат, связанных с приобретением волоконно-оптической линии связи на участке г. Мезень – с. Несь;

**2) уменьшить на общую сумму 2 005,6 тыс. рублей:**

- на сумму 516,4 тыс. рублей на содержание КУ НАО «НИАЦ» (увеличить на 733,6 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год,

уменьшить на 1 250,0 тыс. рублей в связи с экономией расходов на оплату льготного проезда);

- на сумму 1 432,8 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение функционирования Ситуационного центра» в связи с экономией по результатам конкурсных процедур на работы, услуги по содержанию имущества;

- на сумму 56,4 тыс. рублей по основному мероприятию «Создание и развитие единой геоинформационной системы НАО» в связи с экономией по результатам конкурсных процедур на оказание услуг по технической поддержке лицензионного ПО ArcGIS.

**9.** На финансирование ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 4 098,5 тыс. рублей или 48,4 % по основному мероприятию «Повышение эффективности профилактики правонарушений» в связи с экономией по результатам конкурсных процедур на техническое обслуживание АПК «Безопасный город».

**10.** На финансирование ГП НАО «Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 244,0 тыс. рублей или 1,3 % на содержание КУ НАО «Аппарат по обеспечению деятельности Уполномоченных и Общественной палаты Ненецкого автономного округа» в связи с изменением предельной величины базы для начисления страховых взносов по отношению к величине, учтенной в окружном бюджете на 2018 год, на организацию точки доступа к сети Интернет, установки информационной системы «Консультант+», ПО WinPro на рабочем месте, расположенном по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. Оленая, д. 25.

**11.** На финансирование ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 625,1 тыс. рублей или 9,9 % по основному мероприятию «Техническое и информационное сопровождение прикладных информационных систем управления здравоохранения и подведомственных учреждений, обеспечение их взаимодействия с федеральным сегментом единой государственной информационной системы здравоохранения, модернизация и развитие» на техническое сопровождение АС «Адресная помощь» (681,4 тыс. рублей), на разработку и внедрение модуля телемедицины в Региональной медицинской информационной системе Ненецкого автономного округа в целях обеспечения дистанционного взаимодействия окружных медицинских работников (943,7 тыс. рублей).

#### Расходы по главе 014

##### «Управление государственного заказа Ненецкого автономного округа»

По данной главе проектом закона предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований на 2018 год за счет средств окружного бюджета на общую сумму 231,8 тыс. рублей или на 1,2 % утвержденных расходов окружного бюджета по главе (19 135,4 тыс. рублей).

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 19 367,2 тыс. рублей или 0,1 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 014</b>	<b>19 135,4</b>	<b>19 367,2</b>	<b>231,8</b>	<b>1,2</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>19 135,4</b>	<b>19 367,2</b>	<b>231,8</b>	<b>1,2</b>
<b>ГП НАО «Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе»</b>	<b>19 135,4</b>	<b>19 367,2</b>	<b>231,8</b>	<b>1,2</b>
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их	19 135,4	19 367,2	231,8	1,2

Наименование	утверждено	проект	отклонение	
			сумма	%
функций				
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	19 118,4	19 316,2	197,8	1,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	17,0	51,0	34,0	200,0

Увеличение бюджетных ассигнований в сумме 197,8 тыс. рублей связано с недостаточностью средств на командировочные расходы (суточные в сумме 10,8 тыс. рублей, транспортные расходы в сумме 115,0 тыс. рублей, проживание в сумме 72,0 тыс. рублей). Согласно плану, предусмотрены командировки для участия в судебных заседаниях по защите прав заказчиков для нужд Ненецкого автономного округа, по жалобам, поступающим в ФАС России в г. Москва.

Увеличение бюджетных ассигнований в сумме 34,0 тыс. рублей связано с потребностью оплаты за повышение квалификации.

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

### **Расходы по главе 019**

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

По главе 019 «Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа» законопроектом предусмотрено уменьшение объема бюджетных ассигнований на 18 446,1 тыс. рублей или на 2,0% от утвержденных расходов окружного бюджета по главе (943 544,6 тыс. рублей) на 2018 год, в том числе:

- на 790,7 тыс. рублей уменьшаются расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций. Изменение обусловлено экономией по заработной плате и начислениям по вакантной должности руководителя Департамента;
- на 1 928,4 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса. Изменение обусловлено возмещением затрат по дополнительным договорам на строительство объекта для выращивания ремонтного молодняка (фермы) в с. Тельвиска (приобретение технологического оборудования, электрооборудования с заземлением и водоснабжением, с монтажом и доставкой) АО «Ненецкая агропромышленная компания»;
- на 18 663,0 тыс. рублей уменьшаются расходы на субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса. Изменение обусловлено возвратом ассигнований Администрацией МО «Пешский сельсовет» НАО, выделенных на капитальный ремонт молочно-товарной фермы, в связи с невозможностью освоения, ввиду затянувшейся процедуры передачи фермы от СПК «Заполярье» в собственность муниципального образования.

23.04.2018 внесены изменения в Закон округа № 354-оз, в части распределения субсидии бюджету МО «Пешский сельсовет» НАО. Постановлением Администрации НАО от 30.07.2018 № 184 государственная программа НАО «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе» дополнена Приложением 5 «Правила предоставления и расходования в 2018 году субсидий местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности поселения, в части капитального ремонта

имущества», которым определены критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий. 10.10.2018 начата передача молочно-товарной фермы от СПК «Заполярье» в собственность МО «Пешский сельсовет» НАО. 15.10.2015 МО «Пешский сельсовет» уведомил Департамент о необходимости исключения из финансового плана на 2018 год денежные средства в сумме 18 663,0 тыс. рублей, запланированных на капитальный ремонт молочно-товарной фермы;

- на 1 294,6 тыс. рублей уменьшаются расходы на реализацию мероприятий по проведению праздника «День оленя» в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 14 декабря 2007 года № 170-оз «О традиционном празднике - День оленя». Изменение обусловлено экономией средств на транспортные услуги по перевозке участников праздника в сумме 1328,7 тыс. рублей и увеличением расходов на выплаты вознаграждений охотникам за отстрел хищников в сумме 34,1 тыс. рублей;

- на 2 062,7 тыс. рублей уменьшаются расходы на субсидии на проведение геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработку проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ. Изменение обусловлено уменьшением количества заключенных договоров оленеводческих хозяйств по геоботаническому обследованию оленьих пастбищ, ввиду отсутствия денежных средств у заявителей.

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

- на 84,4 тыс. рублей уменьшаются расходы на субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока. Изменение обусловлено тем, что объемы реализованного молока ниже плановых;

- на 2 084,2 тыс. рублей уменьшаются расходы на субсидии предприятиям, производящим продукцию лечебно-профилактического питания, на частичное возмещение затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции. Изменение обусловлено фактически понесенными затратами АО «Вита».

Обращаем внимание на то, что Законом округа № 354-оз запланированный объем субсидии составляет 3 728,5 тыс. рублей. Уменьшение субсидии более чем на 50% свидетельствует о недостаточном уровне планирования.

- 743,0 тыс. рублей расходы на возврат средств в федеральный бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Ненецкого автономного округа. Изменение обусловлено устранением «отрицательного» остатка на едином счёте бюджета субъекта, образовавшегося в связи с бесспорным взысканием сумм средств (новые расходы);

- на 4 417,1 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии на возмещение части затрат на производство хлеба и (или) его доставку в сельские населённые пункты в случае отсутствия пекарен в указанных населённых пунктах или на период их ремонта и иного временного закрытия. Изменения обусловлены выплатами новым получателям субсидии по хлебу;

- на 400,0 тыс. рублей увеличиваются расходы на субсидии на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твёрдое топливо, потреблённые предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа. Изменение обусловлено увеличением получателей субсидии;

- на 790,5 тыс. рублей увеличиваются расходы на содержание государственных органов и обеспечению их функций. Изменение обусловлено увеличением фонда оплаты труда, на суммы доплаты до размера денежного содержания на период нахождения сотрудников в отпуске по беременности и родам, а также на суммы выплат денежного содержания на период отпуска, предоставляемого в период нахождения в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет;

- на 1 100,0 тыс. рублей уменьшаются расходы на реализацию мероприятий по развитию и обеспечению охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения. Изменение обусловлено экономией, образовавшейся в результате проведения конкурсных процедур по мероприятию «Развитие и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения» (проведение кадастровых, землеустроительных работ в отношении ООПТ);

- на 645,7 тыс. рублей уменьшаются расходы на обеспечение деятельности подведомственных казённых учреждений (КУ НАО «Центр природопользования НАО»). Изменение обусловлено, в том числе, уменьшением бюджетных ассигнований на сумму 763,8 тыс. рублей, в связи с экономией по оплате коммунальных услуг и экономией по договору на обслуживание системы сигнализации и увеличением бюджетных ассигнований на сумму 118,1 тыс. рублей для оплаты налога на имущество и госпошлины, в связи с недостаточностью средств.

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

Информация по изменению объемов ассигнований представлена в таблице:

Наименование	утверждено	проект	(в тыс. рублей)	
			Отклонение	
			Сумма	%
<b>ВСЕГО ПО ГЛАВЕ 019</b>	<b>943 544,6</b>	<b>925 098,5</b>	<b>-18 446,1</b>	<b>-2,0</b>
Руководитель органа исполнительной власти Ненецкого автономного округа (члены Администрации округа)	3 322,2	2 531,5	-790,7	-23,8
Государственная программа Ненецкого автономного округа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе»	711 472,1	694 771,7	-16 700,4	-2,3
Субсидии сельскохозяйственным товаропроизводителям, за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат на создание, реконструкцию и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса	95 226,6	97 155,0	1 928,4	2,0
Субсидии местным бюджетам сельских поселений на софинансирование расходных обязательств, возникших при выполнении полномочий органов местного самоуправления по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности поселения, в части капитального ремонта имущества	18 663,0	18 663,0	-18 663,0	-100,0
Мероприятия по проведению праздника «День оленя» в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 14 декабря 2007 года № 170-оз «О традиционном празднике - День оленя»	13 561,3	12 266,7	-1 294,6	-9,5
Субсидии на проведение геоботанического обследования оленьих пастбищ и разработку проектов внутрихозяйственного землеустройства территорий оленьих пастбищ	14 880,4	12 817,7	-2 062,7	-13,9
Субсидии на возмещение части затрат личных подсобных хозяйств на производство молока	1 350,5	1 266,1	-84,4	-6,2
Субсидии предприятиям, производящим продукцию лечебно-профилактического питания, на частичное возмещение затрат на приобретение и транспортировку тароупаковочных материалов для молочной продукции	3 728,5	1 644,3	-2 084,2	-55,9
Возврат средств в федеральный бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Ненецкого автономного округа	0,0	743,0	743,0	100,0
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	78 674,5	83 091,6	4 417,1	5,6
Субсидии на возмещение части затрат на электрическую, тепловую энергию и твердое топливо, потребленные предприятиями общественного питания и розничной торговли в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа	5 052,1	5 452,1	400,0	7,9
Государственная программа Ненецкого автономного округа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	223 219,9	222 264,9	-955,0	-0,4
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	76 164,5	76 955,2	790,7	1,0
Развитие и обеспечение охраны особо охраняемых природных территорий регионального значения	1 700,0	600,0	-1 100,0	-64,7
Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	60 995,4	60 349,7	-645,7	-1,1

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

## Расходы по главе 020

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

По главе 020 «Департамент строительства и ЖКХ НАО» законопроектом предусмотрено уменьшение на 2018 год объёма бюджетных ассигнований на 28 192,1 тыс. рублей или на 0,5% от утверждённых расходов окружного бюджета по главе (5 826 990,2 тыс. рублей).

Наименование	утверждено	проект	(в тыс. рублей) Отклонение	
			сумма	%
<b>Итого по главе 020:</b>	<b>5 826 990,2</b>	<b>5 798 798,1</b>	<b>-28 192,1</b>	<b>-0,5%</b>
<b>ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»</b>	<b>2 456 676,6</b>	<b>2 450 993,8</b>	<b>-5 682,8</b>	<b>-0,2%</b>
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>849 114,5</b>	<b>843 975,9</b>	<b>-5 138,6</b>	<b>-0,6%</b>
<b>Подпрограмма 1 «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения»</b>	<b>194 127,2</b>	<b>193 999,9</b>	<b>-127,3</b>	<b>-0,1%</b>
Основное мероприятие «Приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилищного фонда»	140 125,0	139 997,7	-127,3	-0,1%
<b>Подпрограмма 3 «Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурой в целях жилищного строительства»</b>	<b>9 254,6</b>	<b>8 837,7</b>	<b>-416,9</b>	<b>-4,5%</b>
Основное мероприятие «Реализация проектов освоения и развития территории для жилищного строительства, предусматривающих обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурой»	1 200,7	783,8	-416,9	-34,7%
<b>ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»</b>	<b>20 273,9</b>	<b>19 221,0</b>	<b>-1 052,9</b>	<b>-5,2%</b>
<b>Подпрограмма 2 «Повышение безопасности дорожного движения в НАО в 2014 - 2020 годах»</b>	<b>20 273,9</b>	<b>19 221,0</b>	<b>-1 052,9</b>	<b>-5,2%</b>
Основное мероприятие «Предупреждение нарушений правил дорожного движения»	20 273,9	19 221,0	-1 052,9	-5,2%
<b>ГП НАО «Развитие транспортной системы НАО»</b>	<b>1 814 913,9</b>	<b>1 797 147,4</b>	<b>-17 766,5</b>	<b>-1,0%</b>
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	<b>192 439,5</b>	<b>189 627,7</b>	<b>-2 811,8</b>	<b>-1,5%</b>
<b>Подпрограмма 2 «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО»</b>	<b>824 049,6</b>	<b>822 809,5</b>	<b>-1 240,1</b>	<b>-0,2%</b>
Основное мероприятие «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО»	322 484,4	321 244,3	-1 240,1	-0,4%
<b>Подпрограмма 3 «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО»</b>	<b>380 588,6</b>	<b>366 874,0</b>	<b>-13 714,6</b>	<b>-3,6%</b>
Основное мероприятие «Комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО, оценке их технического состояния, а также по организации и обеспечению безопасности дорожного движения»	310 114,9	296 420,3	-13 694,6	-4,4%
Основное мероприятие «Комплекс работ по замене и (или) восстановлению конструктивных элементов автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО, дорожных сооружений и (или) их частей, а также по восстановлению транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО»	70 473,7	70 453,7	-20,0	0,0%
<b>ГП НАО «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства НАО»</b>	<b>1 165 501,0</b>	<b>1 162 512,0</b>	<b>-2 989,0</b>	<b>-0,3%</b>
<b>Подпрограмма 5 «Обеспечение населения НАО чистой водой»</b>	<b>2 989,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-2 989,0</b>	<b>-100,0%</b>
Основное мероприятие «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой нормативного качества в достаточном количестве для удовлетворения питьевых нужд»	2 989,0	0,0	-2 989,0	-100,0%
<b>ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО»</b>	<b>628,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-628,4</b>	<b>-100,0%</b>
<b>Подпрограмма 2 «Модернизация и развитие социального обслуживания населения НАО»</b>	<b>628,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-628,4</b>	<b>-100,0%</b>
Основное мероприятие «Бюджетные инвестиции в объекты, предназначенные для размещения престарелых и инвалидов»	628,4	0,0	-628,4	-100,0%
<b>ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»</b>	<b>15 872,5</b>	<b>15 800,0</b>	<b>-72,5</b>	<b>-0,5%</b>

Наименование	утверждено	проект	Отклонение	
			сумма	%
<b>Подпрограмма 2 «Обеспечение деятельности по созданию благоприятных, приближенных к домашним, условий жизни и быта воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»</b>	<b>15 872,5</b>	<b>15 800,0</b>	<b>-72,5</b>	<b>-0,5%</b>
Основное мероприятие «Бюджетные инвестиции в объекты, предназначенные для размещения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	15 872,5	15 800,0	-72,5	-0,5%

На 2018 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 980,7 тыс. рублей, в том числе:

1) 883,3 тыс. рублей на расходы, связанные с содержанием и обеспечением функций Департамента строительства и ЖКХ НАО, в том числе: 853,6 тыс. рублей – в связи с не полным включением в бюджет расходов на оплату льготного проезда к месту использования отпуска и обратно, а также в связи с увеличением максимального размера компенсации с 35,0 тыс. рублей до 45,0 тыс. рублей в соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.05.2018 № 114-п «О внесении изменений в Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно»; 29,7 тыс. рублей - в связи с выплатой работнику компенсации расходов, связанных с переездом к новому месту жительства в другую местность в связи с прекращением трудового договора, в соответствии с постановлением Администрации НАО от 22.05.2006 № 99-п «Об утверждении Положения о порядке компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета».

2) 97,4 тыс. рублей на расходы, связанные с обеспечением деятельности подведомственного казённого учреждения «Централизованный стройзаказчик», в связи с выплатой работнику и 3-м членам его семьи компенсации расходов, связанных с переездом к новому месту жительства в другую местность в связи с прекращением трудового договора, в соответствии с постановлением Администрации НАО от 22.05.2006 № 99-п «Об утверждении Положения о порядке компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета».

На 2018 год предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 29 172,8 тыс. рублей, в том числе:

1) 2 625,3 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях по мероприятию «Эксплуатационные и иные расходы по содержанию объектов до момента государственной регистрации права собственности НАО» по причине отставания подрядчиков от утверждённых графиков производства работ по строительству объектов капитального строительства, планируемых к вводу в 2018 году. В окружном бюджете на 2018 год на указанное мероприятие утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 415,8 тыс. рублей, кассовое исполнение согласно представленному финансово-экономическому обоснованию планируется в 2018 году в сумме 1 790,5 тыс. рублей.

2) 1 052,9 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях по мероприятию «Мероприятия в сфере повышения безопасности дорожного движения, выполняемые подведомственными казёнными учреждениями». Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию цена государственного контракта от 17.01.2018 № 1-ЕП/2018, заключённого в целях исполнения обязательств по оплате расходов на рассылку постановлений по делам о нарушениях правил дорожного движения, выявленных специальными техническими средствами, составляет 1 929,5 тыс. рублей, планируемое кассовое исполнение в 2018 году - 904,2 тыс. рублей. В ходе конкурсных процедур (аукционного снижения) на заключение контракта по модернизации автоматизированных систем фотовидеофиксации нарушений

правил дорожного движения произошла экономия в сумме 27,6 тыс. рублей (начальная (максимальная) цена контракта снижена с 5 535,0 тыс. рублей до 5 507,4 тыс. рублей). В окружном бюджете на 2018 год на указанные мероприятия утверждены бюджетные ассигнования в сумме 7 464,5 тыс. рублей, кассовое исполнение планируется в 2018 году в сумме 6 411,6 тыс. рублей.

3) 40,1 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях как излишне запланированных по мероприятию «Реконструкция автомобильной дороги ул. Дружбы в п. Искателей». Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию в рамках мероприятия заключён государственный контракт на разработку проекта с ООО «Проектгазстрой» на сумму 1 490,0 тыс. рублей, в окружном бюджете на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на указанное мероприятие в сумме 1 530,1 тыс. рублей.

4) 1 200,0 тыс. рублей в связи с расторжением государственного контракта, заключённого 06.12.2016 с ООО «ТрансПроектИнжиниринг» на сумму 1 200,0 тыс. рублей на выполнение работ по корректировке проектной документации объекта «Реконструкция участка магистральной дороги ул. Монтажников – ул. Угольная – ул. Юбилейная с участком до ул. Губкина в п. Искателей» (срок исполнения 30.12.2016). Контракт расторгнут 13.08.2018 по решению суда в связи с отставанием подрядчика от утверждённого графика работ. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию на реализацию указанного мероприятия в окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 106 822,4 тыс. рублей, в том числе: 1 200,0 тыс. рублей - на оплату услуг по корректировке проектной документации.

5) 13 694,6 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях по мероприятию «Содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО» по причинам: расторжения государственного контракта на сумму 2 033,1 тыс. рублей, заключённого на разработку планов обеспечения транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры; отменой аукциона на сумму 6 550,1 тыс. рублей на установку барьерного ограждения на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар – г. Усинск: участок п. Харьягинский – граница округа (аукцион дважды не состоялся по причине отсутствия заявок); уменьшением на 5 111,4 тыс. рублей начальной (максимальной) цены контракта на содержание автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск: участок п. Харьягинский – граница округа. В окружном бюджете на 2018 год на указанное мероприятие утверждены бюджетные ассигнования в сумме 296 380,0 тыс. рублей, кассовое исполнение согласно представленному финансово-экономическому обоснованию планируется в 2018 году в сумме 282 685,4 тыс. рублей.

6) 20,0 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях как излишне запланированных по мероприятию «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО». В окружном бюджете на 2018 год на указанное мероприятие утверждены бюджетные ассигнования в сумме 14 780,1 тыс. рублей, кассовое исполнение согласно представленному финансово-экономическому обоснованию планируется в 2018 году в сумме 14 760,1 тыс. рублей. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию на разработку проекта на капитальный ремонт мостового сооружения через протоку Лесозаводская курья на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар – п. Искателей в окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 560,1 тыс. рублей, государственный контракт заключён 15.01.2017 с НИИПРИИ «Севзапинжтехнология» на сумму 4 540,1 тыс. рублей.

7) 2 811,8 тыс. рублей в связи с переносом реализации мероприятия «Обеспечение транспортной безопасности в части, касающейся антитеррористической защищенности объектов транспортной инфраструктуры дорожного хозяйства» на более поздний период. В окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 811,8

тыс. рублей на разработку проектной документации на инженерно-техническое оснащение мостового сооружения через Лесозаводскую курью на автомобильной дороге г. Нарьян-Мар – п. Искателей для защиты от актов незаконного вмешательства. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию по результатам анализа сроков выполнения работ по разработке проекта было принято решение о переносе сроков реализации мероприятия на другие периоды.

8) 3 494,0 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях как излишне запланированных по мероприятию «Расходы на обеспечение деятельности подведомственного казённого учреждения «Централизованный стройзаказчик». В окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнование на указанное мероприятие в сумме 104 143,9 тыс. рублей. Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию предлагается исключить из окружного бюджета следующие бюджетные ассигнования: 743,2 тыс. рублей - по КОСГУ 212/602 «Командировочные расходы (проезд)», 142,5 тыс. рублей - по КОСГУ 212/603 «Командировочные расходы (проживание)», 276,2 тыс. рублей – по КОСГУ 212/831 «Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно», 2 332,1 тыс. рублей - по КОСГУ 291/843 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога».

9) 127,3 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях как излишне запланированных по мероприятию «Приобретение помещений в целях создания специализированного жилищного фонда». Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию в рамках мероприятия заключены государственные контракты на приобретение жилых помещений на общую сумму 139 997,9 тыс. рублей, в окружном бюджете на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнование на указанное мероприятие в сумме 140 125,2 тыс. рублей.

Счётная палата НАО обращает внимание на то, что в окружном бюджете на 2018 год на реализацию указанного мероприятия утверждено 140 125,0 тыс. рублей, следовательно, уменьшить бюджетные ассигнования необходимо на сумму 127,1 тыс. рублей (140 125,0 - 139 997,9), а не на 127,3 тыс. рублей.

10) 416,9 тыс. рублей в связи с пересчётом стоимости услуг государственной экспертизы проектной документации по мероприятию «Инженерная и транспортная инфраструктура земельных участков в районе ул. Авиаторов в г. Нарьян-Мар». Согласно представленному финансово-экономическому обоснованию на реализацию указанного мероприятия в окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 180,7 тыс. рублей, в том числе: 1 160,7 тыс. рублей - на оплату услуг государственной экспертизы проекта, 20,0 тыс. рублей – на оплату услуг прохождения достоверности сметной стоимости строительства. В результате пересчёта стоимости услуг государственной экспертизы проекта, стоимость уменьшилась на 416,9 тыс. рублей (с 1 160,7 тыс. рублей до 743,8 тыс. рублей).

11) 2 989,0 тыс. рублей в связи с расторжением государственного контракта, заключённого 25.12.2017 с ООО «Теплогазстрой» на сумму 2 989,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Реконструкция водоочистных сооружений водозабора «Захребетная Курья» в п. Искателей». Контракт расторгнут в одностороннем порядке по причине того, что победитель аукциона привлечён к административной ответственности по статье 19.28 «Незаконное вознаграждение от имени юридического лица» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В окружном бюджете на 2018 год на указанное мероприятие утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 989,0 тыс. рублей.

12) 628,4 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в здании дома-интерната на территории с. Тельвиска. Решается вопрос о расторжении государственного контракта, заключённого 11.03.2016 с ООО «ЖуйбышевГидроПроект» на сумму 2 300,0 тыс. рублей на разработку проектной документации, так как работы подрядчиком не выполнены (срок исполнения 12.12.2016) и в связи с тем, что откорректированный проект, по причине

отсутствия потребности в здании в селе Тельвиска, не согласован Департаментом здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО. В окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 628,4 тыс. рублей на оплату услуг государственной экспертизы проекта и достоверности сметной стоимости строительства.

13) 72,5 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в бюджетных ассигнованиях по объекту «Детский дом семейного типа» по причинам: прохождения достоверности сметной стоимости строительства объекта в сумме 20,0 тыс. рублей за счёт средств подрядчика ООО «Нарьян-Маргражданпроект»; экономии в ходе конкурсных процедур (аукционного снижения) в сумме 52,5 тыс. рублей (начальная (максимальная) цена строительства снижена с 13 652,5 тыс. рублей до 13 600,0 тыс. рублей, контракт на первый этап строительства (благоустройство территории) заключён 20.09.2018 с ООО «РИЦ», срок исполнения 30.11.2018). В окружном бюджете на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 15 872,5 тыс. рублей, в том числе: 2 200,0 тыс. рублей – на проектирование, 20,0 тыс. рублей – на оплату услуг прохождения достоверности сметной стоимости строительства, 13 652,5 тыс. рублей – на строительство.

Счётная палата НАО полагает, что изменения бюджетных ассигнований по главе 020 обоснованы. При этом Счётная палата НАО отмечает, что 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, а также о выполнении главным распорядителем средств окружного бюджета не в полной мере бюджетных полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 158 БК РФ, в части планирования расходов бюджета и обоснования бюджетных ассигнований.

### **Расходы по главе 023**

#### **«Государственная инспекция по ветеринарии Ненецкого автономного округа»**

По главе 023 «Государственная инспекция по ветеринарии Ненецкого автономного округа» законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования, предусмотренные законом округа об окружном бюджете на 2018 год, на общую сумму 1 377,1 тыс. рублей или на 1,5% от утвержденных расходов окружного бюджета по главе.

Необходимость дополнительного объёма финансирования обусловлена недостаточностью средств, предусмотренных законом округа об окружном бюджете на 2018 год:

- 210,1 тыс. рублей на перечисление взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных органов;

- 166,8 тыс. рублей на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно;

- 418,5 тыс. рублей на командировочные расходы;

- 84,6 тыс. рублей на компенсацию коммунальных услуг ветеринарным специалистам, работающим в населённых пунктах, в соответствии со ст. 1 закона 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»;

- 130,9 тыс. рублей на обеспечение работников молоком и иными равноценными продуктами;

- 6,5 тыс. рублей для уплаты налога на имущество (недостающие средства);

- 354,2 тыс. рублей на доплату до размера денежного содержания на период нахождения в отпуске по беременности и родам и начисления на эти суммы;

- 675,4 тыс. рублей на увеличение штатных единиц для КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных» (+4 ед.), потребность рассчитана на ноябрь-декабрь 2018 года.

Счётная палата обращает внимание, что изменения в часть 2 статьи 12 Закона округа № 354-оз, разрешающие увеличить штатную численность КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных», вносятся настоящим законопроектом, который будет принят и вступит в силу в ноябре 2018 года.

Уменьшение бюджетных ассигнований в общей сумме на 669,9 тыс. рублей связано с экономией по проведённым торгам.

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

Вносимые изменения представлены в таблице:

(в тыс. рублей)			
Наименование	утверждено	проект	Отклонение
<b>Государственная инспекция по ветеринарии НАО</b>	<b>90 341,9</b>	<b>91 719,0</b>	<b>1 377,1 (1,5%)</b>
<b>Государственная программа</b> НАО "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Ненецкого автономного округа"	90 141,9	91 434,4	1 292,5 (1,4)
<b>Подпрограмма 1</b> "Предупреждение возникновения заболеваний и лечение животных, обеспечение безопасности сельскохозяйственной продукции" <b>Основное мероприятие</b> "Оказание ветеринарных услуг" Расходы на обеспечение деятельности подведомственных казенных учреждений	78 749,6	79 687,9	938,3 (1,2%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	59 709,3	61 311,0	1 601,7 (2,7%)
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	16 358,5	15 688,6	-669,9 (-4,1%)
Иные бюджетные ассигнования	2 681,8	2 688,3	6,5 (0,2%)
<b>Отдельные мероприятия программы</b>	11 392,3	11 746,5	354,2 (3,1%)
Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций			
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	11 363,7	11 717,9	354,2 (3,1%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе" <b>Подпрограмма 1</b> "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" <b>Основное мероприятие</b> "Предоставление мер социальной поддержки гражданам, проживающим в сельских населенных пунктах" Выплаты специалистам, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа	200,0	284,6	84,6 (42,3%)

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

## Расходы по главе 026

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

По данной главе проектом закона не предусмотрено изменение общего объема бюджетных ассигнований на 2018 год.

Проектом предлагается перераспределить бюджетные ассигнования:

✓ уменьшить ассигнования в связи с образовавшейся экономией по оплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно сотрудников и членов их семьи в сумме 433,5 тыс. рублей;

✓ увеличить ассигнования в сумме 433,5 тыс. рублей в связи с изменением предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

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

## Расходы по главе 027

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

По главе 027 «Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа» (далее – Департамент здравоохранения) законопроектом в целом с учетом внутреннего перераспределения предусмотрено **увеличение** объема бюджетных ассигнований на 2018 год на 71 516,3 тыс. рублей или на 1,5% от утвержденных расходов окружного бюджета по главе (4 850 798,5 тыс. рублей), в том числе:

- за счет средств окружного бюджета объем бюджетных ассигнований увеличится на 70 367,0 тыс. рублей;

- за счет средств федерального бюджета объем бюджетных ассигнований увеличится на 1 149,3 тыс. рублей.

С учетом представленных изменений объем бюджетных ассигнований по главе составит 4 922 314,8 тыс. рублей или 25,0 % от общего планируемого объема расходов окружного бюджета на 2018 год.

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

(тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонения (+/-)	
			сумма	%
<b>ВСЕГО по главе 027</b>	<b>4 850 798,5</b>	<b>4 922 314,8</b>	<b>71 516,3</b>	<b>1,5%</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>199,0</b>	<b>199,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>
Другие общегосударственные вопросы	199,0	199,0	0,0	0,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>475,4</b>	<b>265,6</b>	<b>-209,8</b>	<b>-44,1%</b>
Миграционная политика	442,7	224,9	-217,8	-49,2%
Другие общегосударственные вопросы	32,7	40,7	8,0	24,5%
<b>Национальная экономика</b>	<b>93 085,7</b>	<b>87 291,9</b>	<b>-5 793,8</b>	<b>-6,2%</b>
Общэкономические вопросы	93 085,7	87 291,9	-5 793,8	-6,2%
<b>Образование</b>	<b>51 110,0</b>	<b>44 763,5</b>	<b>-6 346,5</b>	<b>-12,4%</b>
Молодёжная политика	51 110,0	44 763,5	-6 346,5	-12,4%
<b>Здравоохранение</b>	<b>1 571 074,1</b>	<b>1 614 193,1</b>	<b>43 119,0</b>	<b>2,7%</b>
Стационарная медицинская помощь	374 294,9	377 029,5	2 734,6	0,7%
Амбулаторная помощь	396 943,0	393 943,7	-2 999,3	-0,8%
Скорая медицинская помощь	214 351,1	257 356,8	43 005,7	20,1%
Другие вопросы в области здравоохранения	585 485,1	585 863,1	378,0	0,1%
<b>Социальная политика</b>	<b>3 134 854,3</b>	<b>3 175 601,7</b>	<b>40 747,4</b>	<b>1,3%</b>
Пенсионное обеспечение	203 292,4	216 052,0	12 759,6	6,3%
Социальное обслуживание населения	435 925,0	436 689,0	764,0	0,2%
Социальное обеспечение населения	1 956 440,7	1 938 260,4	-18 180,3	-0,9%
Охрана семьи и детства	521 670,3	567 344,4	45 674,1	8,8%
Другие вопросы в области социальной политики	17 525,9	17 255,9	-270,0	-1,5%

Представленным проектом предлагается в целом увеличить бюджетные ассигнования на общую сумму 71 516,3 тыс. рублей, в т.ч.:

увеличить объем средств на **125 942,4,0 тыс. рублей** на реализацию:

- ГП НАО «Развитие здравоохранения НАО» на сумму 79 534,4 тыс. рублей;

- ГП НАО «Социальная поддержка граждан в НАО» на сумму 46 022,0 тыс. рублей;

- ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы» на сумму 378,0 тыс. рублей;

- ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» на сумму 8,0 тыс. рублей;

уменьшить объем средств на **54 426,1 тыс. рублей** на реализацию:

- ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» на сумму 22 797,6 тыс. рублей;

- ГП НАО «Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Ненецком автономном округе» на сумму 11 268,1 тыс. рублей;

- ГП НАО «Старшее поколение Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы» на сумму 8 002,3 тыс. рублей;

- ГП НАО «Организация отдыха и оздоровления детей Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы» на сумму 6 346,5 тыс. рублей;

- ГП НАО «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа на 2016 - 2020 годы» на сумму 5 793,8 тыс. рублей;

- ГП НАО «Оказание содействия добровольному переселению в Ненецкий автономный округ соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016 - 2020 годы» на сумму 217,8 тыс. рублей.

Как видно из вышеуказанной таблицы наибольшее увеличение бюджетных ассигнований с учетом внутреннего перераспределения предусмотрено по разделу «Здравоохранение» **на сумму 43 119,0 тыс. рублей или на 2,7%**, что в основном обусловлено следующими дополнительными расходами:

- субсидии ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» на оказание экстренной медицинской помощи гражданам с применением авиации на сумму **42 265,9 тыс. рублей**;

- субсидия ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района НАО» на оплату транспортных расходов по перевозке врачебных бригад в населённые пункты округа на сумму **5 227,0 тыс. рублей**;

- субсидии ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на общую сумму **5 216,8 тыс. рублей**;

- субсидии ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» на предоставление денежной компенсации за наём жилых помещений специалистам бюджетных учреждений на общую сумму **2 394,4 тыс. рублей**;

- расходы на осуществление доплаты до величины минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ), установленного федеральным законодательством, на общую сумму **1 487,4 тыс. рублей**, в том числе: ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» 747,6 тыс. рублей и ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района НАО» 739,8 тыс. рублей;

- возврат средств в федеральный бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджету Ненецкого автономного округа на сумму **378,0 тыс. рублей** (субсидия на реализацию мероприятий ГП РФ «Доступная среда 2011 - 2020 годы»);

Согласно представленным расчетам средства в размере **747,6 тыс. рублей** необходимы ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» и средства в размере **739,8 тыс. рублей** необходимы ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района НАО» в связи с осуществлением доплаты до величины минимального размера оплаты труда (в период с 01.01.2018 до уровня 9 489,0 рублей, с 01.05.2018 до уровня 11 163,0 рублей) 103 единицам сотрудников (архивариус, гардеробщики, диспетчер, кухонные рабочие, подсобные рабочие, уборщики помещений, электрики, сторожа, заведующие хозяйством и пр.).

Вместе с тем Счетная палата НАО отмечает следующее.

В соответствии с пунктом 7 постановления Администрации НАО от 06.12.2016 № 387-п «О порядках формирования фондов оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» **при формировании фонда оплаты труда**

работников бюджетных учреждений предусматриваются средства для выплаты (в расчете на год):

**всем работникам учреждения** (за исключением руководителя, его заместителей и главного бухгалтера):

- двенадцати окладов (ставок);

**- компенсационных и стимулирующих доплат и надбавок в размерах, установленных в Положении об оплате труда работников соответствующего учреждения;**

- материальной помощи к отпуску в размере одного оклада (ставки).

В соответствии с пунктом 2 Приложения 2 к постановлению Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п «О совершенствовании систем оплаты труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» к выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

- выплаты за качество выполняемых работ;

- выплаты за стаж работы, выслугу лет;

- премиальные выплаты по итогам работы;

- премиальные выплаты за выполнение особо важных и сложных работ;

- единовременная премиальная выплата за стаж работы в Ненецком автономном округе;

- выплаты за наличие ученых степеней, почетных званий;

- выплаты молодым специалистам;

- выплаты за высокое профессиональное мастерство (категории, классность);

- выплаты специалистам государственных учреждений в сфере образования, здравоохранения, социальной защиты населения, культуры, спорта, ветеринарии, работающим в сельской местности, в размере 25 процентов должностного оклада.

Счетная палата НАО полагает, что у Учреждений **при формировании фонда оплаты труда и эффективном его расходовании не должно возникать проблем по оплате труда работникам, находящимся в группе риска по оплате труда (ниже установленного размера МРОТ).**

На основании вышеизложенного, учитывая возникающую потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях на осуществление доплаты до величины МРОТ, Счетная палата НАО полагает, что **фонд оплаты труда ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» и ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района НАО» распределен и израсходован с нарушением принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ.**

По разделу «Социальная политика» законопроектом предлагается с учетом перераспределения **увеличить** объем бюджетных ассигнований **на 40 747,4 тыс. рублей или на 1,3%** от утвержденных назначений. Наибольшее **увеличение** объема бюджетных ассигнований предусмотрено на исполнение следующих мероприятий:

- приобретение лекарственных препаратов, выписанных по рецептам врачебной комиссии ГБУЗ НАО НОБ (онкология) на сумму **20 905,4 тыс. рублей;**

- социальная помощь на компенсацию проезда для лечения, консультаций и медицинской реабилитации в окружные и другие лечебные учреждения здравоохранения в пределах Российской Федерации на **15 000,0 тыс. рублей.** В связи с увеличением количества заявлений на оплату проезда к месту лечения и обратно;

- региональная доплата к пенсии за счёт средств окружного бюджета ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения» **11 835,7 тыс. рублей;**

- предоставление ежемесячной денежной выплаты в размере прожиточного минимума для детей, назначаемой в случае рождения третьего ребёнка или последующих детей на **9 184,0 тыс. рублей** в связи с увеличением контингента;

- предоставление ежемесячной компенсационной выплаты неработающим пенсионерам на содержание детей на **5 778,0 тыс. рублей** в связи с увеличением контингента;

- единовременная социальная помощь гражданам, в связи с гибелью (смертью) членов семьи на сумму **2 400,0 тыс. рублей**. В связи с увеличением заявлений в связи с гибелью (смертью) членов семьи;

- материальная помощь участникам боевых действий и вооружённых конфликтов в Афганистане, Чеченской республике и других локальных войн на строительство (приобретение) жилья на **2 000,0 тыс. рублей**. В связи с увеличением контингента на 2 чел.;

- ежемесячная компенсационная социальная выплата детям-инвалидам, проживающим в семьях, размер среднедушевого дохода которых не превышает двукратной величины прожиточного минимума, установленной в Ненецком автономном округе в расчёте на душу населения на сумму **1 320,0 тыс. рублей**. В связи с увеличением семей, имеющих детей-инвалидов, в которых доход на 1 члена семьи не превышает двукратной величины прожиточного минимума в НАО;

- бесплатное получение средств первой медицинской помощи (медицинские аптечки) оленеводами и чумработницами на сумму **1 146, тыс. рублей**. Данное увеличение обусловлено необходимостью дополнительного приобретения медицинских аптек в количестве - 573 штук;

- доплаты к пенсии лицам, замещавшим государственные должности Ненецкого автономного округа, в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 6 января 2005 года № 538-оз (+5 чел (80,0 тыс. рублей (средний размер доплаты)\*5 чел.\*2 мес.)) **800,0 тыс. рублей**.

Вместе с тем законопроектом предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований **в целом на 54 426,1 тыс. рублей**, что в основном обусловлено уменьшением контингента получателей, изменением условий предоставления мер социальной поддержки, экономией денежных средств, образовавшейся в результате проведенных конкурсных процедур, некоторые мероприятия носят заявительный характер, в связи с чем, фактическое количество получателей по отношению к плановому показателю уменьшилось. Так, например, значительное уменьшение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим мероприятиям:

**1) в связи с изменением условий предоставления мер социальной поддержки:**

- расходы окружного бюджета по предоставлению субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на **26 445,0 тыс. рублей**. Уменьшение бюджетных ассигнований обусловлено внесением изменений в региональные стандарты стоимости жилищно-коммунальных услуг в НАО на 2018 год, утвержденные постановлением Администрации НАО от 21.12.2017;

**2) в связи с уменьшением контингента получателей:**

- меры социальной поддержки жителей Ненецкого автономного округа при кредитовании или заимствовании на приобретение (строительство) жилья на сумму **22 229,0 тыс. рублей**. В связи с уменьшением контингента по выплате, а так же в связи с уменьшением среднего размера платежа;

- материнский (семейный) капитал в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 1 июля 2011 года № 36-оз «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» на сумму **14 083,0 тыс. рублей**. В связи с уменьшением контингента и ожидаемым исполнением до конца 2018 года;

- оплату занимаемой общей площади жилых помещений и стоимости коммунальных услуг лицам, имеющим звание «Ветеран труда» или звание «Ветеран труда Ненецкого автономного округа», и лицам, приравненным к ним на сумму **4 304,0 тыс. рублей**. Уменьшение бюджетных ассигнований в связи с уменьшением контингента;

- предоставление ежемесячного пособия на ребёнка на сумму **4 412,3 тыс. рублей**. После перерегистрации заявителей наблюдается тенденция к снижению контингента;
- предоставление дополнительных мер социальной поддержки приёмным семьям на сумму **1 752,4 тыс. рублей**. Уменьшение бюджетных ассигнований в связи с уменьшением контингента;
- социальная поддержка в виде ежемесячной компенсации абонентской платы за пользование квартирным телефоном лицам, постоянно проживающим в сельских населённых пунктах Ненецкого автономного округа на **1 086,7 тыс. рублей**. Уменьшение бюджетных ассигнований в связи с уменьшением контингента;
- ежемесячные социальные выплаты оленеводам, чумработникам на сумму **1 008,0 тыс. рублей** в связи с уменьшением контингента получателей;
- дополнительное ежемесячное материальное обеспечение лиц, имеющих особые заслуги перед Ненецким автономным округом на сумму **900,2 тыс. рублей**. Уменьшение бюджетных ассигнований в связи с уменьшением контингента;
- предоставление единовременного пособия при рождении второго, третьего ребёнка и последующих детей на сумму **609,0 тыс. рублей**. Уменьшение бюджетных ассигнований в связи с уменьшением контингента (план 525 чел., факт 409 чел.);

**3) в связи с экономией, образовавшейся в результате проведенных конкурсных процедур:**

- организация отдыха и оздоровления детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в детских оздоровительных лагерях, расположенных на территории Российской Федерации (дети в возрасте от 7 до 16 лет включительно) объем бюджетных ассигнований **уменьшится на 5 053,9 тыс. рублей или на 20,1%** и составит 20 103,1 тыс. рублей;
- организация отдыха и оздоровление детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, (дети в возрасте от 10 до 15 лет включительно) в составе организованной группы объем бюджетных ассигнований **уменьшится на 361,1 тыс. руб. или на 67,2%** и составит 176,1 тыс. рублей (также в связи с уменьшением контингента план на 2018 год - 537,7 тыс. руб. (12 чел.) / факт 176,1 тыс. руб. (2 чел.);

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

## **Расходы по главе 028**

### **«Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа»**

По главе 028 «Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям Ненецкого автономного округа» законопроектом предлагается уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренные законом округа об окружном бюджете на 2018 год, на общую сумму 974,2 тыс. рублей или на 0,9% от утвержденных расходов окружного бюджета по главе, в связи с чем производится перераспределение бюджетных ассигнований внутри главы по следующим основаниям:

#### **Увеличение:**

- 75,5 тыс. рублей на обучение мирового судьи в порядке переподготовки и повышения квалификации;

- 443,3 тыс. рублей в связи с изменением базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды по начислениям на оплату труда в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.11.2017 № 1378 «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 2018 г.»;

- 2 500 тыс. рублей для предоставления субсидий социально-ориентированным некоммерческим организациям на организацию деятельности.

Уменьшение:

- 1 028,2 тыс. рублей в связи с экономией по торгам;

- 1 023,2 тыс. рублей в связи с невозможностью реализации проекта по поддержке местных инициатив (возврат средств муниципальным образованием «Городской округ «Город Нарьян-Мар»);

- 1 941,6 тыс. рублей – экономия по реализации дров оленеводам и чумработницам для отопления кочевого жилья;

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

Вносимые изменения представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение
Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО	103 731,9	102 757,7	-974,2 (-0,9%)
Судебная система (мировые судьи) <b>Государственная программа</b> НАО "Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации" <u>Отдельные мероприятия программы</u> Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	14 007,7	14 113,8	106,1 (0,76%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	13 552,3	13 658,4	106,1 (0,78%)
Другие общегосударственные вопросы	63 421,1	65 617,3	2 196,2 (3,5%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Развитие государственного управления в Ненецком автономном округе" <u>Отдельные мероприятия программы</u> Мероприятия в сфере противодействия коррупции, выполняемые государственными органами	160,0	121,6	-38,4 (-24%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации"	59 710,8	61 926,2	2 215,4 (3,7%)
<u>Подпрограмма 1</u> "Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России в Ненецком автономном округе"	3 758,1	3 680,9	-77,2 (-2,1%)
<u>Основное мероприятие</u> "Организация и проведение семинаров и консультационных мероприятий по вопросам снятия межэтнической напряженности, этноконфликтогенности, искоренению проявлений экстремизма, национальной розни" Мероприятия, направленные на единство российской нации и этнокультурное развитие народов России	103,0	99,8	-3,2 (-3,1%)
<u>Основное мероприятие</u> "Проведение социологического исследования по изучению общественного мнения по вопросам толерантного (уважительного) поведения населения Ненецкого автономного округа" Мероприятия, направленные на единство российской нации и этнокультурное развитие народов России	230,0	174,7	-55,3 (-24%)
<u>Основное мероприятие</u> "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	318,3	299,6	-18,7 (-5,9%)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение
межконфессиональных отношений за пределами Ненецкого автономного округа" Мероприятия, направленные на единство российской нации и этнокультурное развитие народов России			
<u>Подпрограмма 2 "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"</u>	14 446,6	16 797,9	2 351,3 (16,3%)
<u>Основное мероприятие</u> "Предоставление на конкурсной основе субсидий (грантов) социально ориентированным некоммерческим организациям на организацию деятельности" Информационная и консультационная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 000,0	6 500,0	2 500,0 (62,5%)
<u>Основное мероприятие</u> "Организация и проведение методических и консультационных мероприятий для представителей социально ориентированных некоммерческих организаций" Информационная и консультационная поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций	646,6	497,9	-148,7 (-23%)
<u>Подпрограмма 3 "Содействие развитию международных и межрегиональных связей Ненецкого автономного округа"</u>	2 083,4	1 883,4	-200 (-9,6%)
<u>Основное мероприятие</u> "Проведение мероприятий общероссийского и международного значения на территории Ненецкого автономного округа" Мероприятия, направленные на содействие развития международных и межрегиональных связей Ненецкого автономного округа	1 819,4	1 619,4	-200 (-11%)
<u>Подпрограмма 6 "Создание условий для реализации региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации"</u> <u>Основное мероприятие</u> "Организация проведения опросов общественного мнения в сфере региональной политики Ненецкого автономного округа" Проведение комплексных социологических исследований на территории Ненецкого автономного округа	1 606,0	1 353,8	-252,2 (-15,7%)
<u>Отдельные мероприятия программы</u> Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций	37 816,7	38 210,2	393,5 (1%)
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	37 678,1	38 071,6	393,5 (1%)
Руководитель органа исполнительной власти НАО (члены Администрации округа) «Расходы на содержание государственных органов и обеспечение их функций» Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	3 272,2	3 291,4	19,2 (0,6%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе"	4 086,6	4 065,6	-21 (-0,5%)
<u>Подпрограмма 1 "Сохранение и развитие культуры, искусства и языка коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе"</u> <u>Основное мероприятие</u> "Поддержка этнокультурной самобытности коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе" Мероприятия по информационному обеспечению коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа	830,5	809,5	-21 (-2,5%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе" <u>Подпрограмма 1 "Сохранение и развитие культуры, искусства и языка коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе"</u> <u>Основное мероприятие</u> "Поддержка этнокультурной самобытности коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе"	6 959,0	6 668,3	-290,7 (-4,2%)
Мероприятия по сохранению и развитию культуры и искусства коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа	4 985,0	4 796,0	-189,0 (-3,8%)
Мероприятия по сохранению и развитию ненецкого языка в Ненецком автономном округе	1 974,0	1 872,3	-101,7 (-5,2%)

Наименование	утверждено	проект	Отклонение
<b>Государственная программа</b> НАО "Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе" <b>Подпрограмма 2</b> "Сохранение и защита исконной среды обитания коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе" <b>Основное мероприятие</b> "Поддержка традиционного образа жизни и традиционного хозяйствования коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе" Субсидии для возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с реализацией по льготной цене оленеводам и чумработникам дров для отопления кочевого жилья	3 441,0	1 499,4	-1 941,6 (-56,4%)
<b>Государственная программа</b> НАО "Реализация региональной политики Ненецкого автономного округа в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации" <b>Подпрограмма 5</b> "Создание условий для развития местного самоуправления в Ненецком автономном округе" <b>Основное мероприятие</b> "Поддержка местных инициатив в муниципальных образованиях Ненецкого автономного округа" Субсидии местным бюджетам на реализацию проекта по поддержке местных инициатив	11 500,0	10 476,8	-1 023,2 (-8,9%)

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

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

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

Наименование	Сумма (в тыс. рублей)
Источники финансирования дефицита, из них:	2 126 754,4
<b>Программа государственных внутренних заимствований, из них:</b>	<b>1 975 000</b>
Размещение государственных ценных бумаг	1 375 000
Погашение государственных ценных бумаг	0
Получение кредитов кредитных организаций	4 400 000
Погашение кредитов кредитных организаций	3 800 000
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	1 387 034,6
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы	1 387 034,6
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>151 754,4</b>

В связи с увеличением доходов бюджета вносимыми изменениями увеличивается предельный объем государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа с до 16 334 310,9 тыс. рублей до 16 405 047,6 (на 70 736,7 тыс. рублей). Верхний предел государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа не изменяется и составит 5 800 000 тыс. рублей. Расходы окружного бюджета на обслуживание государственного внутреннего долга составят 185 975,8 тыс. рублей, что на 202 076,7 тыс. рублей меньше предусмотренного Законом округа № 354-оз.

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

Председатель

Е.Г. Сопочкина

Ткачева О.Т., Волошина И.Н., Зырянова Е.В., Владыкин В.В., Соловьева И.Н., Могила М.А., Канев А.Л., Ильина М.А., Мизгирева А.Г. 8(818-53) 4-02-61