



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная, д. 37, тел. (81853) 4-02-05, e-mail: [info@spnao.ru](mailto:info@spnao.ru)

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### на отчет об исполнении окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года

Заключение Счетной палаты Ненецкого автономного округа (далее – Счетная палата НАО) на отчет об исполнении окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года подготовлено в соответствии с законом округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа» и законом округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе».

Отчет об исполнении окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года представлен в Счетную палату Ненецкого автономного округа (далее – Счетная палата НАО) в соответствии со статьей 34 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» 30.10.2017 в установленный законом срок.

Рассмотрев отчет об исполнении окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года, Счетная палата НАО отмечает следующее.

#### 1. Анализ исполнения основных характеристик окружного бюджета в отчетном периоде.

В соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 26.12.2016 № 294-оз «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – закон об окружном бюджете на 2017 год) первоначально основные характеристики окружного бюджета на 2017 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 12 064 373,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов окружного бюджета в сумме 12 868 150,3 тыс. руб.;
- дефицит окружного бюджета в сумме 803 777,0 тыс. руб. или 6,8 % от объема доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В течение отчетного периода в закон об окружном бюджете на 2017 год внесено четыре изменения законами округа от 20.02.2017 № 303-оз, от 28.03.2017 № 306-оз, от 24.04.2017 № 313-оз, от 27.06.2017 № 324-оз.

Также в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ Департаментом финансов и экономики НАО без внесения изменений в закон об окружном бюджете на 2017 год внесены изменения в план по доходам и расходам на общую сумму «плюс» 21 518,8 тыс. руб.

В результате вносимых изменений в период январь-сентябрь 2017 года доходы окружного бюджета увеличены на 4 472 015,5 тыс. руб. или на 37,1%, расходы окружного бюджета увеличены на 5 397 229,6 тыс. руб. или на 41,9%.

С учетом вносимых изменений основные характеристики окружного бюджета на 2017 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 16 536 388,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов окружного бюджета в сумме 18 265 379,9 тыс. руб.;
- дефицит окружного бюджета в сумме 1 728 991,1 тыс. руб. или 11,3% от объема доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не

превышает предельное значение дефицита бюджета, установленное статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение окружного бюджета за январь – сентябрь 2017 года в разрезе основных параметров составило:

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Показатели	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Уточненный план на 2017 год	Исполнено за 9 месяцев 2017 г.		Отклонение от уточненного плана	
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017		сумма	%	сумма	%
Доходы	12 064 373,3	16 514 870,0	16 536 388,8	13 423 331,3	81,2%	3 113 057,5	18,8%
Расходы	12 868 150,3	18 243 861,1	18 265 379,9	12 085 330,6	66,2%	6 180 049,3	33,8%
Дефицит (-)	-803 777,0 -6,8%	-1 728 991,1 -11,3%	-1 728 991,1 -11,3%	-	-	-	-
Профицит (+)	-	-	-	1 338 000,7 10,7%	-	-	-

Как видно из вышеуказанной таблицы, исполнение окружного бюджета за январь – сентябрь 2017 года составило:

- по доходам 13 423 331,3 тыс. руб. или 103,2% от уточненных плановых назначений на 9 месяцев 2017 года и 81,2% к уточненному плану на 2017 год;

- по расходам 12 085 330,6 тыс. руб. или 93,5% от уточненных плановых назначений на 9 месяцев 2017 года и 66,2% к уточненному плану на 2017 год.

За 9 месяцев 2017 года окружной бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 338 000,7 тыс. руб.

Остатки средств бюджета по сравнению с показателями на 01.07.2017 уменьшились на 279 890,2 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2017 составили 1 002 876,6 тыс. руб., из них остатки средств бюджетных учреждений – 495 116,6 тыс. руб.

Размещение свободных остатков средств окружного бюджета на основании статьи 22 закона об окружном бюджете на 2017 год на банковских депозитах в отчетный период не производилось.

## 2. Анализ исполнения окружного бюджета по доходам.

Согласно представленному отчету исполнение доходной части окружного бюджета составило 13 423 331,3 тыс. руб. или 103,2% от уточненных плановых назначений отчетного периода и 81,2% к уточненному плану на 2017 год, в том числе:

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года				% исполнения к плану на 2017г.
	утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		уточненный план на 2017год	уточненный план	исполнено на 01.10.2017	отклонение	% исполнения	
	первоначально утверждённые бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017						
<b>Доходы - всего, в т.ч.:</b>	<b>12 064 373,3</b>	<b>16 514 870,0</b>	<b>16 536 388,8</b>	<b>13 009 132,3</b>	<b>13 423 331,3</b>	<b>414 199,0</b>	<b>103,2%</b>	<b>81,2%</b>
- налоговые доходы	8 795 497,7	9 609 673,5	9 609 673,5	7 578 315,5	7 965 583,1	387 267,6	105,1%	82,9%
- неналоговые доходы	3 043 484,9	5 648 733,0	5 648 733,0	4 568 230,6	4 592 903,6	24 673,0	100,5%	81,3%
- безвозмездные поступления	225 390,7	1 256 463,5	1 277 982,3	862 586,2	864 844,6	2 258,4	100,3%	67,7%

В общем объеме доходов окружного бюджета за девять месяцев 2017 года налоговые доходы составили 59,3%; неналоговые доходы 34,2%; безвозмездные поступления составили 6,4%.

Анализ исполнения доходной части окружного бюджета за девять месяцев показал, что поступление налоговых доходов составило 105,1% от плановых

назначений на отчетный период и 82,9% к плану на год; неналоговых доходов 100,5% от плана на 9 месяцев и 81,3% от годового плана, и безвозмездные поступления составили 100,3% и 67,7% соответственно.

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

В отчетный период исполнение налоговых доходов составило 7 965 583,1 тыс. руб. при уточненном плане 7 578 315,5 тыс. руб., таким образом, налоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 387 267,6 тыс. руб. или на 5,1%, в том числе:

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года				% исполнения к плану на 2017г.
	утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		уточненный план на 2017 год	уточненный план	исполнено на 01.10.2017	отклонение	% исполнения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017						
<b>Налоговые доходы, в т.ч.:</b>	<b>8 795 497,7</b>	<b>9 609 673,5</b>	<b>9 609 673,5</b>	<b>7 578 315,5</b>	<b>7 965 583,1</b>	<b>387 267,6</b>	<b>105,1%</b>	<b>82,9%</b>
Налоги на прибыль, доходы	2 888 594,7	3 589 277,0	3 589 277,0	3 035 945,5	3 361 810,4	325 864,9	110,7%	93,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	81 430,8	94 863,7	94 863,7	76 448,0	79 546,2	3 098,2	104,1%	83,9%
Налоги на совокупный доход	48 500,0	48 500,0	48 500,0	36 665,0	36 114,0	-551,0	98,5%	74,5%
Налоги на имущество	5 688 900,0	5 788 900,0	5 788 900,0	4 357 315,0	4 414 383,1	57 068,1	101,3%	76,3%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	71 800,0	71 800,0	71 800,0	62 378,0	64 101,1	1 723,1	102,8%	89,3%
Государственная пошлина	16 272,2	16 332,8	16 332,8	9 564,0	9 586,1	22,1	100,2%	58,7%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-	42,3	42,3	-	-

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

- 32,8% налог на имущество организаций, исполнен в сумме 4 400 758,1 тыс. руб. или 101,3% к плану на отчетный период и 76,5% к уточненному плану на 2017 год;
- 17,8%, налог на прибыль организаций, исполнен в сумме 2 385 290,6 тыс. руб. или 116,1% к плану на отчетный период и 107,2% к уточненному плану на 2017 год;
- 7,3%, налог на доходы физических лиц, исполнен в сумме 976 519,8 тыс. руб. или 99,5% к плану на отчетный период и 71,6% к уточненному плану на 2017 год.

В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года увеличилось на 1 343 976,7 тыс. руб. или на 20,3%. Увеличение налоговых доходов в основном обусловлено поступлением в окружной бюджет в большем объеме налога на прибыль организаций при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение», так, за 9 месяцев 2016 года поступления составили 82 788,6 тыс. руб., за аналогичный период 2017 года – 553 212,8 тыс. руб.

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

В отчетный период исполнение неналоговых доходов составило 4 592 903,6 тыс. руб. при уточненном плане 4 568 230,6 тыс. руб., таким образом, неналоговые доходы исполнены с превышением плановых показателей на 24 673,0 тыс. руб. или на 0,5%, в том числе:

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года				% исполнения к плану на 2017г.
	утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		уточненный план на 2017 год	уточненный план	исполнено на 01.10.2017	отклонение	% исполнения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017						
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>3 043 484,9</b>	<b>5 648 733,0</b>	<b>5 648 733,0</b>	<b>4 568 230,6</b>	<b>4 592 903,6</b>	<b>24 673,0</b>	<b>100,5%</b>	<b>81,3%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 486,4	11 969,4	11 969,4	9 887,7	15 631,8	5 744,1	158,1%	130,6%
Платежи при пользовании природными ресурсами	38 378,7	38 598,7	38 598,7	31 729,0	33 231,6	1 502,6	104,7%	86,1%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 795,8	18 347,7	18 347,7	17 544,7	20 540,0	2 995,3	117,1%	111,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 591 782,5	5 116 098,1	5 116 098,1	4 305 636,6	4 310 935,6	5 299,0	100,1%	84,3%
<i>- доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение»</i>	<i>2 590 933,5</i>	<i>5 115 249,1</i>	<i>5 115 249,1</i>	<i>4 305 000,0</i>	<i>4 310 185,6</i>	<i>5 185,6</i>	<i>100,1%</i>	<i>84,3%</i>
Административные платежи и сборы	5 695,5	8 695,5	8 695,5	8 423,3	9 933,2	1 509,9	117,9%	114,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 630,8	106 916,0	106 916,0	20 837,8	27 401,5	6 563,7	131,5%	25,6%
Прочие неналоговые доходы	363 715,2	348 107,6	348 107,6	174 171,5	175 229,9	1 058,4	100,6%	50,3%

В структуре неналоговых доходов окружного бюджета наибольший удельный вес в размере 93,8% от общей суммы неналоговых доходов и 32,1% от общей суммы всех доходов составили доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение». За отчетный период исполнение по данному виду доходов составило 4 310 185,6 тыс. руб. или 100,1% к плану на отчетный период и 84,3% к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение по данному виду доходов увеличилось на 3 669 963,9 тыс. руб. или в 6,7 раза (исполнение за 9 месяцев 2016 года составило 640 221,7 тыс. руб.).

В отчетный период поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составило 15 631,8 тыс. руб. или 158,1% к плану на отчетный период (9 887,7 тыс. руб.) и 130,6% к уточненному плану на 2017 год (11 969,4 тыс. руб.), из них:

1) **Доходы в виде** прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или **дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ**, составили 11 869,0 тыс. руб. или 203,5% от уточненных плановых назначений (5 832,5 тыс. руб.), что в основном обусловлено получением прибыли ОАО «Нарьян-Марский ОАО» по итогам 2016 года в большем размере, чем планировалось.

В таблице № 5 представлена информация по доходам окружного бюджета от дивидендов по акциям, принадлежащим округу, в разрезе акционерных обществ.

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнение за 9 мес. 2017г.		Примечание прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2016 год
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017	сумма дивидендов	% отчислений в ОБ	
АО «Ненецкая нефтяная компания»	-	-	-	-	- 899 582,0
АО «Центр развития бизнеса НАО»	2 958,0	2 958,0	614,8	25%	+ 2 459,0

Наименование	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнение за 9 мес. 2017г.		Примечание прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2016 год
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017	сумма дивидендов	% отчислений в ОБ	
ОАО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд»	508,0	508,0	9 435,5	25%	+ 37 742,0
ОАО «Вита»	50,0	50,0	-	-	- 6 249,0
ОАО «Мясопродукты»	2 316,0	2 316,0	1 818,7	25%	+ 7 276,0
ОАО «Нарьян-Марстрой»	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>5 832,0</b>	<b>5 832,0</b>	<b>11 869,0</b>	-	-

Как видно из вышеуказанной таблицы, в 2016 году из шести акционерных обществ с прибылью сработали только три - ОАО «Нарьян-Марский объединённый авиаотряд», ОАО «Мясопродукты» и ОАО «Ненецкая лизинговая компания», вместе с тем поступление указанного вида доходов в отчетном периоде относительно 2016 года увеличилось на 468,2 тыс. руб.

2) Доходы окружного бюджета от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятий в отчетном периоде составили 2 177,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану, в том числе:

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Наименование государственного унитарного предприятия	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнение за 9 месяцев 2017 года	Примечание чистая прибыль (убыток) по результатам деятельности за 2016 год
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017		
ГУП НАО «Ненецкая фармация»	78,0	-	-	- 3878,0
ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой»	207,0	-	-	- 9 584,0
ГУП НАО «Нарьян-Марская электростанция»	786,0	-	-	-3 528,0
ГУП НАО «Ненецкая компания электросвязи»	625,0	625,0	625,0	+ 4 395,0
ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания»	446,0	-	-	-3 382,0
ГУП НАО «Ненецкая агропромышленная компания»	1 552,0	1 552,0	1 552,0	+ 48 995,0
<b>Итого:</b>	<b>3 694,0</b>	<b>2 177,0</b>	<b>2 177,0</b>	

**Проведенный сравнительный анализ** первоначально утвержденных бюджетных ассигнований и уточненных показателей доходов от отчисления части прибыли государственными унитарными предприятиями округа **указывает на существенные расхождения значений, что свидетельствует о недостаточно эффективном бюджетном планировании, а также недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых программ деятельности предприятий.**

В целом поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей предприятий, за отчетный период относительно аналогичного периода 2016 года уменьшилось на 1 920,3 тыс. руб. или на 46,9%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** включают доходы от оказания платных услуг (работ), оказываемых казенными учреждениями, которые в отчетном периоде составили 5 017,4 тыс. руб. или 102,5% к плану на отчетный период и 88,0% к уточненному плану на 2017 год, в том числе:

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Наименование казённых учреждений	Утверждено на 2017 год	Исполнено за 9 мес. 2017г.		Отклонение
		сумма	%	
КУ НАО «Поисково-спасательная служба»	1 840,5	1 274,4	69,2%	-566,1
КУ НАО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	59,0	-	-	-59,0
КУ НАО «Централизованный стройзаказчик»	-	-	-	-
КУ НАО «Станция по борьбе с болезнями животных»	3 500,0	3 653,4	104,4%	153,4
КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр»	300,0	89,6	29,9%	-210,4
<b>Итого:</b>	<b>5 699,5</b>	<b>5 017,4</b>	<b>88,0%</b>	<b>-682,1</b>

**Прочие неналоговые доходы** в виде платежей компаний-недропользователей на социально-экономическое развитие округа в отчетном периоде составили **175 175,9 тыс. руб. или 100,6%** к плану на отчетный период и 50,3% к уточненному плану на 2017 год (348 107,6 тыс. руб.), в том числе:

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование компаний недропользователей	Утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		Исполнено за 9 мес. 2017г.		Отклонение от уточненного плана	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	уточненный план на 2017 год	сумма	%	сумма	%
АО «Арктикнефть»	237,7	221,7	142,5	64,3%	-79,1	-35,7%
АО «Тоталь РРР»	-	-	-	-	-	-
ЗАО «Севергеология»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	-	2 000,0	2 000,0	100,0%	-	-
ЗАО «Севергазнефтепром»	-	1 000,0	1 000,0	100,0%	-	-
ООО «Арктическая нефтяная компания»	135,0	79,4	55,3	69,7%	-24,1	-30,3%
ООО «НГК «Горный»	-	1 000,0	-	-	-1 000,0	-100,0%
ООО «Зарубежнефть - добыча Харьяга»	24 842,5	20 806,5	20 806,5	100,0%	-	-
ООО «Техйол»	-	-	200,0	-	200,0	-
ПАО «НК «Роснефть» (ООО «РН-Северная нефть»)	337 500,0	321 000,0	149 971,5	46,7%	-171 028,5	-53,3%
ПАО «Гатнефть»	1 000,0	1 000,0	-	-	-1 000,0	-100,0%
<b>Итого:</b>	<b>363 715,2</b>	<b>348 107,6</b>	<b>175 175,9</b>	<b>50,3%</b>	<b>-172 931,7</b>	<b>-49,7%</b>

### 2.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений показал, что в целом плановые назначения за отчетный период по безвозмездным поступлениям исполнены с превышением плановых показателей на 2 258,4 тыс. руб. или на 0,3%, в том числе:

Таблица № 9 (в тыс. руб.)

Наименование статьи дохода	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года				% исполнения к плану на 2017 год
	утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		уточненный план на 2017 год	уточненный план	исполнено на 01.10.2017	отклонение	% исполнения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017						
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>225 390,7</b>	<b>1 256 463,5</b>	<b>1 277 982,3</b>	<b>862 586,2</b>	<b>864 844,6</b>	<b>2 258,4</b>	<b>100,3%</b>	<b>67,7%</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	225 390,7	1 210 764,5	1 223 586,7	808 190,6	808 186,9	-3,8	100,0%	66,1%
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	-	29 967,8	29 967,8	22 473,0	22 473,0	-	100,0%	75,0%
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	37 699,2	402 049,5	404 689,1	242 523,6	242 520,1	-3,5	100,0%	59,9%

Наименование статьи дохода	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года				% исполнения к плану на 2017 год
	утверждено законом НАО от 26.12.2016 № 294-оз		уточненный план на 2017 год	уточненный план	исполнено на 01.10.2017	отклонение	% исполнения	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017						
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	138 758,9	162 916,2	173 098,8	119 051,9	119 051,7	-0,2	100,0%	68,8%
- иные межбюджетные трансферты	48 932,6	615 831,0	615 831,0	424 142,2	424 142,1	-0,1	100,0%	68,9%
Прочие безвозмездные поступления	-	39 110,0	47 806,6	47 806,6	47 806,6	-	100,0%	100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	6 642,8	6 642,8	6 642,8	10 295,8	3 653,0	155,0%	155,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-53,8	-53,8	-53,8	-1 444,7	-1 390,9	2685,3%	2685,3%

**Безвозмездные поступления компаний недропользователей** в отчетном периоде составили 47 806,6 тыс. руб. или 100% от уточненного плана, в том числе:

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

Наименование компаний недропользователей	Сумма	Примечание
АО «ННК-Печоранефть»	19 000,0	на содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО (в части, касающейся замены автопавильонов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения НАО)
ЗАО «Колвинское»	1 000,0	
ООО «РН-Шельф-Арктика»	500,0	материально-техническое обеспечение учебного корпуса ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат»
ООО «РН-Северная нефть»	300,0	укрепление материально-технической базы ГКОУ НАО «Ненецкая специальная (коррекционная) школа-интернат»
Группа компаний «ЛУКОЙЛ»	24 689,5	- на реализацию мероприятия «Поддержка обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)» в части, касающейся обустройства городского парка в районе ул. Юбилейная в г. Нарьян-Маре (4228,3 тыс. руб.); - на укрепление и повышение уровня материально-технической базы КУ НАО «ПСС» (7325,9 тыс. руб.); - на реализацию мероприятия «Благоустройство территории муниципальных образований» в части, касающейся устройства спортивно-игровых площадок по ул. им. И.К. Швецова и ул. им. В.В. Сущинского в г. Нарьян-Маре (13135,3 тыс. руб.)
ООО «Восток НАО»	2 317,1	- приобретение памятных знаков «Родившемуся в Ненецком автономном округе», «Родившейся в Ненецком автономном округе» (в комплекте с упаковки и буклетами, с возможностью нанесения гравировки) (946,4 тыс. руб.); - на укрепление и повышение уровня материально-технической базы КУ НАО «ПСС» (1370,7 тыс. руб.)
<b>Итого:</b>	<b>47 806,6</b>	

В отчетном периоде поступили **доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 10 295,8 тыс. руб. или 155,0% от плановых назначений.

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

- 50,2% или 5 163,9 тыс. руб. – Аппарат Администрации НАО;

- 33,5% или 3 449,5 тыс. руб. – Департамент строительства и ЖКХ НАО;
- 10,3% или 1 064,6 тыс. руб. – Департамент образования, культуры и спорта НАО;
- 2,8% или 289,5 тыс. руб. – Департамент здравоохранения, труда и СЗ НАО;
- 1,9% или 195,2 тыс. руб. – Департамент финансов и экономики НАО;
- 0,9% или 88,9 тыс. руб. – Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО;
- 0,4% или 44,2 тыс. руб. – Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «минус» 1 444,7 тыс. руб., в том числе:**

- «минус» 1 404,6 тыс. руб. Департамент здравоохранения, труда и СЗ НАО;
- «минус» 40,1 тыс. руб. Департамент по взаимодействию с органами местного самоуправления и внешним связям НАО.

Возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, может свидетельствовать о не достижении заданных результатов в прошлые периоды.

### 3. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам.

Общий объем расходов, утвержденный законом об окружном бюджете, составляет 18 243 861,1 тыс. руб. Объем расходов, утвержденный по сводной уточненной бюджетной росписи 18 265 379,9 тыс. руб., что выше объема утвержденного законом об окружном бюджете на 21 518,8 тыс. руб.

Исполнение расходной части окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года составило **12 085 330,5 тыс. руб.** или 93,5 % от плановых назначений на 9 месяцев 2017 года или **66,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 18 265 379,9 тыс. руб.**

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

Исполнение расходной части окружного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2017 года представлены в виде следующей таблицы:

Таблица № 11 (в тыс. руб.)

Наименование	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года			% исполнения к плану на 2017г.
	утверждено законом округа от 26.12.2016 № 294-оз		уточнённый план на 2017 год	уточнённый план	исполнено на 01.10.2017г.	% исполнения к плану	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017					
Общегосударственные вопросы	817 876,5	957 333,9	957 333,9	683 187,2	632 809,0	92,6	66,1
Национальная оборона	3 473,8	3 473,80	3 473,8	3 473,8	3 473,8	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	287 038,5	316 131,8	324 913,5	245 327,3	121 894,9	49,7	37,5
Национальная экономика	1 880 082,1	3 307 991,6	3 310 546,1	2 278 523,1	2 136 434,0	93,8	64,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	981 928,7	2 632 381,1	2 632 381,1	1 590 591,7	1 365 986,5	85,9	51,9
Охрана окружающей среды	46 489,2	63 422,2	63 422,2	50 875,7	39 691,0	78,0	62,6
Образование	3 649 225,1	4 898 372,9	4 898 382,9	3 622 783,5	3 539 197,2	97,7	72,3
Культура и кинематография	524 499,1	635 189,0	635 189,0	486 419,1	486 285,7	100,0	76,6
Здравоохранение	1 231 439,8	1 343 876,4	1 343 876,4	992 175,6	948 307,5	95,6	70,6
Социальная политика	2 487 680,6	3 055 767,1	3 065 939,7	2 311 471,6	2 234 357,5	96,7	72,9



Наименование	2017 год			Январь - сентябрь 2017 года			% исполнения к плану на 2017г.
	утверждено законом округа от 26.12.2016 № 294-оз		уточнённый план на 2017 год	уточнённый план	исполнено на 01.10.2017г.	% исполнения к плану	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017					
Физическая культура и спорт	141 362,2	173 195,7	173 195,7	125 698,2	125 681,2	100,0	72,6
Средства массовой информации	110 008,8	145 966,2	145 966,2	107 857,4	107 857,4	100,0	73,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	559 824,0	553 715,3	553 715,3	312 862,7	226 114,1	72,3	40,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	147 221,9	157 044,1	157 044,1	120 235,1	117 240,8	97,5	74,7
<b>Итого:</b>	<b>12 868 150,3</b>	<b>18 243 861,1</b>	<b>18 265 379,9</b>	<b>12 931 482,0</b>	<b>12 085 330,6</b>	<b>93,5</b>	<b>66,2</b>

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что в 2017 году **наибольший удельный вес** в структуре расходов окружного бюджета занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - доля расходов составила 26,8% или 4 898 382,9 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - доля расходов составила 18,1% или 3 310 546,1 тыс. руб.;
- «Социальная политики» - доля расходов составила 16,8% или 3 065 939,7 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - доля расходов составила 14,4% или 2 632 381,1 тыс. руб.

Расходы окружного бюджета по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и бюджетам муниципальных образований» в целом составляют 3,0% от общего объема расходов.

Как видно из вышеуказанной таблицы, процент исполнения расходной части окружного бюджета за **9 месяцев 2017 года составил 93,5%** от плановых назначений отчетного периода и **66,2%** от плановых назначений на 2017 год.

Наиболее низкий процент исполнения от плановых назначений отчетного периода составил **49,7%** по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

**Менее 50% к годовым** назначениям составило исполнение по направлениям:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 37,5%,
- Обслуживание государственного и муниципального долга – 40,8%.

**Более 50%, но менее 75% к годовым** назначениям составило исполнение по направлениям:

- Общегосударственные вопросы – 66,1%,
- Национальная экономика – 64,5%,
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 51,9%,
- Охрана окружающей среды – 62,6%,
- Образование – 72,3%;
- Здравоохранение – 70,6%,
- Социальная политика – 72,9%,
- Физическая культура и спорт – 72,6%;
- Средства массовой информации – 73,9%,
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 74,7%.

### 3.2. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов окружного бюджета.

Наибольший удельный вес в составе расходов окружного бюджета в отчётном периоде 2017 года приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- 30,6% или 5 587 320,0 тыс. руб. по Департаменту строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа;
- 26,8% или 4 890 196,6 тыс. руб. по Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- 24,3% или 4 446 046,2 тыс. руб. по Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа.

Информация по расходам окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлена в следующей таблице:

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Наименование	2017 год			Январь-сентябрь 2017 года			% исполнения к уточненному плану на 2017 г.
	утверждено законом округа от 26.12.2016 № 294-оз		Уточнённый план на 2017 год	уточнённый план	исполнено на 01.10.2017	% исполнения к плану на янв-сент 2017 г.	
	первоначально утвержденные бюджетные ассигнования	в ред. № 324-оз от 27.06.2017					
Собрание депутатов НАО	105 938,6	105 938,6	105 938,6	78 987,4	73 346,3	92,9	69,2
Счётная палата НАО	29 766,1	30 774,9	30 774,9	22 028,0	21 104,5	95,8	68,6
Управление имущественных и земельных отношений НАО	32 883,5	49 676,4	49 676,4	37 963,9	27 658,6	72,9	55,7
Департамент финансов и экономики НАО	810 581,7	866 720,1	866 720,1	514 223,9	416 599,7	81,0	48,1
Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной без-ти НАО	197 963,4	221 032,2	229 728,8	156 726,4	119 533,8	76,3	52,0
Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	19 822,3	18 830,9	18 830,9	14 341,7	13 043,7	90,9	69,3
Департамент образования, культуры и спорта НАО	4 106 872,5	4 890 196,6	4 890 196,6	3 753 984,8	3 707 703,4	98,8	75,8
Аппарат администрации НАО	782 894,7	1 035 748,2	1 035 748,2	741 530,0	613 175,5	82,7	59,2
Управление государственного заказа НАО	16 320,9	16 475,8	16 475,8	12 648,5	11 533,7	91,2	70,0
Избирательная комиссия НАО	9 896,6	9 896,6	9 896,6	7 208,9	6 673,9	92,6	67,4
Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса НАО	613 847,3	751 966,3	754 520,8	628 109,4	586 288,2	93,3	77,7
Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО	2 118 853,3	5 587 320,0	5 587 320,0	3 418 551,8	3 065 925,6	89,7	54,9
Государственная инспекция по ветеринарии НАО	80 320,1	84 340,5	84 340,5	65 312,5	60 844,0	93,2	72,1
Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	33 960,8	34 857,8	34 857,8	28 836,3	28 589,8	99,1	82,0
Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения НАО	3 712 750,7	4 435 778,5	4 446 046,2	3 363 974,3	3 253 277,5	96,7	73,2
Департамент по взаимодействию с ОМСУ и внешним связям НАО	195 477,8	104 307,7	104 307,7	87 054,1	80 032,5	92,2	76,7
<b>Всего расходов</b>	<b>12 868 150,3</b>	<b>18 243 861,1</b>	<b>18 265 379,9</b>	<b>12 931 482,0</b>	<b>12 085 330,6</b>	<b>93,5</b>	<b>66,2</b>

Как указано выше, процент исполнения расходной части окружного бюджета за 9 месяцев 2017 года составил 93,5% от плановых назначений отчетного периода и 66,2% от плановых назначений на 2017 год.

Наиболее низкий процент исполнения за 9 месяцев от плановых назначений составил 72,9% и 55,7% от плановых назначений на 2017 год по главе 005

«Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа», а также **76,3%** от плановых назначений на 9 месяцев и **52,0%** от плановых назначений на 2017 год **по главе 007** «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа».

Следует обратить внимание на **главы**, по которым к плановым назначениям **на 9 месяцев** исполнение составило более 80 %, однако процент исполнения **к годовым** назначениям составил менее **50%**, а именно 006 «Департамент финансов и экономики НАО» (48,1%). Кроме того, по двум главам процент исполнения **от плановых назначений 2017 года** составил более **50%, но менее 65%**, глава 012 «Аппарат Администрации НАО» (59,2%), глава 020 «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО» (54,9%).

Основные причины низкого исполнения расходной части:

- **по главе 005** «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа» связаны с неисполнением по целевой статье «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность» (приобретение нежилого помещения) на сумму 8 096,3 тыс. руб. в связи с длительным согласованием проекта государственного контракта продавцом ПАО «Сбербанк». Контракт заключен 29 сентября 2017 года;

- **по главе 007** «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа» связаны с сезонностью работы и отсутствием заявок на поиск и спасение людей с использованием воздушного судна, а также с несвоевременным доведением предельных объемов финансирования в сумме 27 009,1 тыс. руб. на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в Ненецком автономном округе на 2014-2017 годы», в связи с техническими проблемами по принятию расходных расписаний в УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу;

- **по главе 006** «Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа» связаны с возникшей экономией по обслуживанию государственного долга Ненецкого автономного округа, а также с запланированными расходами на 4 квартал 2017 года в сумме 53 479,1 тыс. руб., из них: 38 901,3 тыс. руб. расходы за счёт средств Резервного фонда Администрации Ненецкого автономного округа; 6 595,0 тыс. руб. расходы на исполнение долговых обязательств; 3 108,7 тыс. руб. на выполнение научно-исследовательских работ по разработке Стратегии социально-экономического развития Ненецкого автономного округа до 2030 года; 4 874,1 тыс. руб. на предоставление грантов начинающим предпринимателям на создание собственного бизнеса;

- **по главе 012** «Аппарат Администрации НАО» в рамках мероприятия «Установка комплекса «Безопасный город» процент исполнения составил 0,0%, не исполнено 82 016,4 тыс. руб. в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшим судебные процедуры, оплата по контракту планируется в ноябре 2017 года; исполнение государственного контракта в области развития электронных государственных и муниципальных услуг, выполняемых подведомственными казёнными учреждениями, запланировано на декабрь 2017 года (процент исполнения – 0,0%, не исполнено 7 824,0 тыс. руб.); также в связи с возникшей экономией после проведения конкурсных процедур в рамках мероприятий в области информатизации Ненецкого автономного округа, выполняемых подведомственными казёнными учреждениями (процент исполнения – 33,5%, не исполнено 74 138,4 тыс. руб.).

Следует отметить, что **по главе 020** «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО» к плановым назначениям **на 9 месяцев** исполнение

составило 89,7 %, однако **процент исполнения к годовым назначениям составил 54,9%**. Так например, исполнение составило **0,0%** в рамках следующих мероприятий:

- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности при обеспечении доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе, не исполнено – 250,0 тыс. руб.;

- в сфере развития транспортной системы Ненецкого автономного округа предоставление субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, расходных обязательств за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве, расходных обязательств по осуществлению дорожной деятельности, не исполнено – 19 378,0 тыс. руб.;

- строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения Ненецкого автономного округа, не исполнено – 16 434,0 тыс. руб.;

- капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, не исполнено – 11 434,1 тыс. руб.;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в целях улучшения эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, не исполнено – 27 377,0 тыс. руб.;

- ремонт цокольного помещения, расположенного по адресу: г.Нарьян-Мар, ул. Выучейского, д. 36, пом. 1-Н, не исполнено – 2 455,5 тыс. руб.;

- строительство (приобретение) жилых помещений в целях формирования государственного жилищного фонда на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и лиц из их числа, по договорам найма специализированных жилых помещений, не исполнено – 11 375,0 тыс. руб.;

- проведение технологического аудита организаций, осуществляющих деятельность в сфере тепло- и водоснабжения, не исполнено – 5 000,0 тыс. руб.;

- участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов, не исполнено – 28 011,9 тыс. руб.;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения населения Ненецкого автономного округа чистой водой нормативного качества в достаточном количестве для удовлетворения питьевых нужд, не исполнено – 3 030,98 тыс. руб.;

- создание условий для массового отдыха жителей поселения (городского округа) и организация обустройства мест массового отдыха населения за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве, не исполнено – 4 228,3 тыс. руб.;

- благоустройство территорий, в том числе за счёт целевых денежных средств недропользователей в рамках исполнения Соглашений о сотрудничестве не исполнено – 32 305,4 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по сносу, домов, признанных в установленном порядке ветхими или аварийными и непригодными для проживания, не исполнено – 7 117,6 тыс. руб.;

- создание объектов образовательной инфраструктуры, не исполнено – 202 761,8 тыс. руб.;

- создание объектов культурно-досуговой среды, не исполнено – 549,6 тыс. руб.;

- создание музейного комплекса «Пустозерье», не исполнено – 1 313,5 тыс. руб.;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, предназначенные для размещения престарелых и инвалидов, не

исполнено – 2 889,5 тыс. руб., в связи с отставанием подрядчика от утвержденного графика работ о разработке проектной документации;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, не исполнено – 27 324,7 тыс. руб., в связи с длительностью проведения конкурсных процедур. Объем лимитов бюджетных обязательств запланирован на следующие отчетные периоды;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в области развития спортивной инфраструктуры, не исполнено – 1 571,8 тыс. руб.

**Таким образом, по вышеуказанным мероприятиям, которые не реализованы по состоянию на 01.10.2017 года, сложилось нулевое исполнение расходов, сумма не исполненных назначений составила 404 808,6 тыс. руб.**

#### **4. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе государственных программ Ненецкого автономного округа.**

В законе об окружном бюджете на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию **30-ти государственных программ, доля расходов в рамках государственных программ в расходной части окружного бюджета составляет 98,6% или 17 981 573,6 тыс. руб.**

С учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись сумма расходов на реализацию государственных программ на 2017 год составила 18 003 092,4 тыс. руб.

Фактическое исполнение государственных программ за отчетный период составило 11 929 270,0 тыс. руб. или 93,5% к плану на отчетный период и 66,3% к годовым плановым назначениям.

Анализ расходов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа в период январь - сентябрь 2017 года представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

**Наибольший удельный вес** в составе расходов окружного бюджета в 2017 году приходится на следующие государственные программы:

- **23,0%** или 4 143 529,8 тыс. руб. ГП НАО «Развитие образования в Ненецком автономном округе»;

- **14,0%** или 2 527 455,5 тыс. руб. ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»;

- **10,1%** или 1 824 143,0 тыс. руб. ГП НАО «Развитие здравоохранения Ненецкого автономного округа»;

- **9,3%** или 1 681 362,2 тыс. руб. ГП НАО «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»;

- **6,8%** или 1 229 425,9 тыс. руб. ГП НАО «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе».

**Анализ расходов** бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа в период январь – сентябрь 2017 года показал, что **процент исполнения государственных программ НАО составил 93,5%, в том числе по 20 программам из 30 исполнение составило свыше 90,0%**, в то же время **исполнение менее 90% составило** по следующим программам:

- 5,1% ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе»;

- 72,6% ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа»;

- 74,8% ГП НАО «Обеспечение гражданской защиты в Ненецком автономном округе»;
- 78,3% ГП НАО «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»;
- 78,4% ГП НАО «Управление региональными финансами в Ненецком автономном округе»;
- 82,0% ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»;
- 84,5% ГП НАО «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе»;
- 88,6% ГП НАО «Доступная среда Ненецкого автономного округа на 2017 - 2020 годы»;
- 89,3% ГП НАО «Улучшение условий и охраны труда в Ненецком автономном округе на 2015-2017 годы»;
- 89,4% ГП НАО «Содействие занятости населения Ненецкого автономного округа на 2016-2020 годы».

Следует отметить, что **по отношению к годовым плановым назначениям процент исполнения** расходов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа **составил 66,3%, из них по 21 программе из 30 исполнение составило свыше 60%.** В месте с тем, **низкое исполнение отмечено** по следующим программам:

- 4,8% ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе»;
- 43,7% ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа»;
- 44,4% ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе»;
- 47,6% ГП НАО «Управление региональными финансами в Ненецком автономном округе».

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

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

В законе об окружном бюджете на 2017 год бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ не предусмотрены.

## **5. Источники финансирования дефицита окружного бюджета.**

В отчетный период источниками финансирования дефицита бюджета являлись:

- кредиты кредитных организаций – 900 000,0 тыс. руб.;
- изменение (увеличение) остатков на счетах по учету средств бюджета – 935 832,4 тыс. руб.;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из окружного бюджета – 2 715,0 тыс. руб.;
- средства учреждений на лицевых счетах в территориальных органах Федерального казначейства – 495 116,6 тыс. руб.

В 2017 году в качестве источников финансирования дефицита привлечены кредиты кредитных организаций (Сбербанк России ПАО) на сумму 2 700,0 млн. руб., сумма гашения составила 3 600,0 млн. руб., в том числе:

Таблица № 13 (в млн. руб.)

Дата (сумма) получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок привлечения	Дата (сумма) гашения кредита
04.02.2016 – 500 млн. руб. 09.02.2016 – 400 млн. руб. 10.03.2016 – 100 млн. руб.	1 000,0	11,63%	на 1 год	21.12.2016 – 700 млн. руб. 02.03.2017 – 300 млн. руб.
12.04.2016 – 200 млн. руб. 18.04.2016 – 1000 млн. руб. 30.06.2016 – 800 млн. руб.	2 000,0	11,509%	на 1 год	03.02.2017 – 1000 млн. руб. 28.03.2017 – 200 млн. руб. 12.05.2017 – 800 млн. руб.
29.09.2016	1 100,0	11,54%	на 1 год	12.07.2017 – 100 млн. руб. 13.07.2017 – 250 млн. руб. 10.08.2017 – 750 млн. руб.
22.12.2016	200,0	10,35%	на 1 год	14.08.2017 – 200 млн. руб.
15.03.2017 – 600 млн. руб. 02.06.2017 – 200 млн. руб.	800,0	10,7%	на 1 год	-
18.07.2017 – 500 млн. руб. 28.07.2017 – 300 млн. руб.	800,0	10,1%	на 1 год	-
10.05.2017	500,0	9,8%	на 1 год	-
29.09.2017 – 600 млн. руб.	600,0	9,4%	на 1 год	-
<b>Итого 2016 год</b>	<b>4 300,0</b>			<b>700,0 млн. руб.</b>
<b>Итого 2017 год</b>	<b>2 700,0</b>			<b>3 600,0 млн. руб.</b>
<b>Всего:</b>	<b>7 000,0</b>			<b>4 300,0 млн. руб.</b>
<b>Остаток непогашенных средств на 01.10.2017</b>	<b>2 700,0 млн. руб.</b>			

Кроме привлечения кредитов кредитных организаций в отчетный период был заключен Договор о предоставлении бюджетного кредита, на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ, с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу от 23.01.2017 №51-11/11 на общую сумму **2 млрд. 940 млн. руб.**, в том числе:

Таблица № 14 (в млн. руб.)

№, дата доп. соглашения к договору № 51-11/11	Дата получения кредита	Объем привлечения	% ставка	Срок кредитования	Дата гашения	Объем гашения
№ 51-11/14 от 26.01.2017	26.01.2017	980,0	0,1%	на 50 дн.	16.03.2017	980,0
№ 51-11/48 от 23.03.2017	23.03.2017	980,0	0,1%	на 50 дн.	11.05.2017	980,0
№ 51-11/112 от 21.06.2017	21.06.2017	980,0	0,1%	на 50 дн.	09.08.2017	980,0
	<b>Итого:</b>	<b>2 940,0</b>		-		<b>2 940,0</b>

## 6. Состояние государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа.

По состоянию на 01.10.2017 **государственный долг Ненецкого автономного округа составил 2 700 000,0 тыс. руб.** По сравнению с 01.01.2017 государственный долг Ненецкого автономного округа **уменьшился на 900 000,0 тыс. руб. или на 25%.**

Кассовые расходы на обслуживание государственного долга составили 226 114,1 тыс. руб.

Счетная палата НАО отмечает, что **государственный долг Ненецкого автономного округа на 01.10.2016 составлял 4 100,0 млн. руб.**

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

Согласно закону округа об окружном бюджете на 2017 год средства резервного фонда отражаются по коду главы ведомственной классификации 006, закрепленному за Департаментом финансов и экономики Ненецкого автономного округа. **Объем**

**резервного фонда** Администрации НАО по состоянию на 01.10.2017 предусмотрен в сумме **38 901,3 тыс. руб.**, для сравнения по состоянию на **01.10.2016** объем резервного фонда был предусмотрен в размере **171 292,63 тыс. руб.** В отчетный период средства резервного фонда **не распределялись**, кассовые расходы отсутствуют.

### **Выводы и предложения**

**1. Основные характеристики** окружного бюджета с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон об окружном бюджете по состоянию на **01.10.2017** составили:

- доходы окружного бюджета в сумме 16 536 388,8 тыс. руб.;
- расходы окружного бюджета в сумме 18 265 379,9 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 1 728 991,1 тыс. руб. или 11,3% от объема доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Согласно представленному отчету план на 9 месяцев 2017 года доходной части окружного бюджета составил 13 009 132,3 тыс. руб., расходной части 12 931 482,0 тыс. руб.

**Исполнение** за 9 месяцев 2017 года окружного бюджета составило:

- по доходам 13 423 331,3 тыс. руб. или 103,2% от уточненных плановых назначений на 9 месяцев 2017 года и 81,2% от уточненного плана на год;
- по расходам 12 085 330,6 тыс. руб. или 93,5% от уточненных плановых назначений на 9 месяцев 2017 года и 66,2% от уточненного плана на год.

**Остаток средств** на лицевых счетах окружного бюджета по состоянию на 01.10.2017 составил **1 002 876,6 тыс. руб.**, из них остатки средств бюджетных учреждений – 495 116,6 тыс. руб.

**Государственный долг Ненецкого автономного округа** по состоянию на 01.10.2017 составил **2 700 000,0 тыс. руб.**

**2.** За 9 месяцев 2017 года окружной бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 338 000,7 тыс. руб.

В отчетный период исполнение **доходной части** окружного бюджета осуществлялось с превышением плановых назначений, в тоже время исполнение **расходной части** осуществлялось ниже плановых назначений.

Основными причина неполного освоения бюджетных ассигнований являются: длительность проведения конкурсных процедур, несостоявшиеся аукционы ввиду отсутствия участников, отставание подрядчиков от графика выполнения работ по объектам строительства, перенос мероприятий на более поздние сроки в связи с неэффективным планированием, заявительный характер выплат и пр.

**3. Анализ доходов окружного бюджета показал следующее:**

- В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года увеличилось на 1 343 976,7 тыс. руб. или на 20,3%, что в основном обусловлено поступлением в окружной бюджет в большем объеме налога на прибыль организаций при выполнении соглашения о разделе продукции по проекту «Харьягинское месторождение», так, за 9 месяцев 2016 года поступления составили 82 788,6 тыс. руб., за аналогичный период 2017 года – 553 212,8 тыс. руб.

- К неналоговым доходам относятся **доходы от отчисления части прибыли государственными унитарными предприятиями округа и доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ**, поступление которых в отчетном периоде составило **2 177,0 тыс. руб. и 11 869,0 тыс. руб.** соответственно.

Проведенный сравнительный анализ первоначально утвержденных бюджетных ассигнований и уточненных показателей вышеуказанных доходов указывает на



существенные расхождения значений, что свидетельствует о недостаточно эффективном уровне планирования, а также недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых программ деятельности предприятий.

- В отчетном периоде поступили доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 10 295,8 тыс. руб. Возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, может свидетельствовать о не достижении заданных результатов в прошлые периоды.

**4. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов** окружного бюджета показал, что средний процент исполнения расходной части окружного бюджета составил **93,5%** от плановых назначений отчетного периода и **66,2%** от плановых назначений на 2017 год.

Наиболее низкий процент исполнения за 9 месяцев от плановых назначений составил **72,9%** и **55,7%** от плановых назначений на 2017 год **по главе 005** «Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа», а также **76,3%** от плановых назначений на 9 месяцев и **52,0%** от плановых назначений на 2017 год **по главе 007** «Управление гражданской защиты и обеспечения пожарной безопасности Ненецкого автономного округа».

**Данное исполнение обусловлено, как объективными причинами, так и недостаточным эффективным бюджетным планированием.**

Вместе с тем, **по главе 020** «Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО» к плановым назначениям на 9 месяцев исполнение составило 89,7 %, однако **процент исполнения к годовым назначениям составил 54,9%**. Что обусловлено **неисполнением** бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об окружном бюджете, **в полном объеме по 19 мероприятиям. Общая сумма неисполнения по состоянию на 01.10.2017 составила 404 808,6 тыс. руб.**

**4.1. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе государственных программ Ненецкого автономного округа** показал, что у 4-х из 30 реализуемых государственных программ отмечается низкий уровень исполнения (от 5% до 50%) по сравнению с годовыми плановыми назначениями, в том числе:

- ГП НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» - 4,8%;

- ГП НАО «Управление имуществом и земельными ресурсами на территории Ненецкого автономного округа» - 43,7%;

- ГП НАО «Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» - 44,4%;

- ГП НАО «Управление региональными финансами в Ненецком автономном округе» - 47,6%.

Освоение бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2017 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составило от 72,9% до 99,1% от плановых значений отчетного периода, вместе с тем средний процент исполнения утвержденного общего объема расходов к плановым назначениям на 2017 год равен 66,2%.

Анализ исполнения государственных программ Ненецкого автономного округа за отчетный период показал необходимость корректировки предусмотренных мероприятий, в том числе объемов финансирования, сроков реализации, с учетом финансовых возможностей региона, что повлечет внесение изменений в целевые показатели и свидетельствует о недостаточном уровне планирования и недостаточном контроле за исполнением мероприятий программ.

В целом исполнение окружного бюджета в отчетном периоде свидетельствует о недостаточном уровне планирования и эффективности исполнения со стороны главных администраторов бюджетных средств, несвоевременном внесении изменений в закон об окружном бюджете, недостаточном уровне реалистичности расчетов отдельных показателей окружного бюджета, что создает предпосылки к несоблюдению принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, установленных соответственно статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

**Приложение:**

Анализ расходов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа за январь-сентябрь 2017 года на 5 л.

Председатель

Е.Г. Сопочкина

Соловьева Ирина Николаевна,  
Дворник Анна Васильевна  
Тел.: (818-53) 4-02-58