



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона округа № 107-пр «Об исполнении окружного бюджета за 2014 год»

Заключение Счетной палаты Ненецкого автономного округа на проект закона округа № 107-пр «Об исполнении окружного бюджета за 2014 год» подготовлено в соответствии с законом округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа» и законом округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе».

Законопроект внесен Губернатором Ненецкого автономного округа в соответствии со статьей 36 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее – Закон о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Закона о бюджетном процессе Счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2014 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2014 год фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

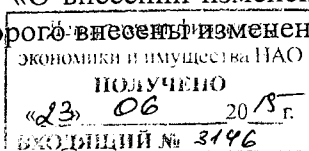
Согласно статье 37 Закона о бюджетном процессе по результатам рассмотрения годового отчета об исполнении окружного бюджета Собрание депутатов Ненецкого автономного округа принимает либо отклоняет закон об исполнении окружного бюджета.

В соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 09.12.2013 № 103-оз «Об окружном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – закон об окружном бюджете на 2014 год) первоначально основные характеристики окружного бюджета на 2014 год составили:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 9 690 958,0 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов окружного бюджета в сумме 12 213 431,8 тыс. рублей;
- 3) дефицит окружного бюджета в сумме 2 522 473,8 тыс. рублей или 26,0 % от объема доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Основными источниками финансирования дефицита окружного бюджета определены прогнозируемые остатки средств в сумме 1 286 727,8 тыс. рублей и кредиты кредитных организаций в размере 1 220 000,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в закон об окружном бюджете на 2014 год внесено семь изменений (законами округа от 20.12.2013 № 123-оз, от 12.03.2014 № 11-оз, от 18.04.2014 № 25-оз, от 26.05.2014 № 39-оз, от 09.07.2014 № 67-оз, от 19.09.2014 № 92-оз, от 08.12.2014 № 31-оз), а также законом округа от 26.12.2014 № 50-оз внесены изменения в окружной закон от 08.12.2014 № 31-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа», в рамках которого внесены изменения в закон об окружном бюджете на 2014 год.



13-2144 22.06.15

В соответствии с законом округа от 09.12.2013 N 103-оз "Об окружном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (в редакции закона округа 26.12.2014) основные характеристики окружного бюджета утверждены:

1) прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета в сумме 14 981 616,2 тыс. рублей;

2) общий объем расходов окружного бюджета в сумме 16 945 664,1 тыс. рублей;

3) дефицит окружного бюджета в сумме 1 964 047,9 тыс. рублей или 16,1 процента от объема доходов окружного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Также в соответствии со статьей 217 и статьей 232 Бюджетного кодекса РФ Управлением финансов НАО без внесения изменений в закон о бюджете внесены изменения в план по доходам и расходам на общую сумму «минус» 2 310,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличен план на фактически поступившие в виде субсидии, субвенции и иного межбюджетного трансферта из федерального бюджета средства на сумму 1 118,1 тыс. рублей;

- на основании уведомления Министерства труда, занятости и социального развития Архангельской области № 214 от 18.12.2014 уменьшен план на сумму субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организации из федерального бюджета через бюджет Архангельской области в сумме 3 429,0 тыс. рублей (Распоряжение Управления финансов НАО от 31.12.2014 № 37-пр).

Исполнение окружного бюджета за 2014 год составило по доходам 15 085 646,3 тыс. рублей или 100,7 процента к уточненному плану; по расходам – 15 583 704,4 тыс. рублей или 92,0 процента к уточненному плану. Остатки средств окружного бюджета на 1 января 2015 года составили 1 880 049,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что статьей 21 закона об окружном бюджете на 2014 год Администрации Ненецкого автономного округа предоставлено право размещать временно свободные средства окружного бюджета на банковских депозитах. Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 29.05.2014 № 184-п определены порядок размещения Администрацией Ненецкого автономного округа бюджетных средств на банковских депозитах и порядок работы Комиссии по рассмотрению вопросов о размещении средств окружного бюджета на банковских депозитах. При наличии остатков средств свыше 3 000 000,0 тыс. руб. на отчетные даты свободный остаток средств окружного бюджета в 2014 году на банковских депозитах кредитных организаций не размещался.

Таким образом, окружной бюджет за 2014 год исполнен с дефицитом в сумме 498 058,1 тыс. рублей. Фактически в абзаце первом статьи 1 законопроекта указано, что окружной бюджет за 2014 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) окружного бюджета в вышеуказанном объеме. Предлагаем внести соответствующие изменения в абзац первый статьи 1 законопроекта.

По доходам окружной бюджет за 2014 год исполнен в сумме 15 085 646,3 тыс. рублей или 100,7 процента к уточненному плану.

Исполнение доходной части окружного бюджета за 2014 год составило:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненный план на 2014 год	Исполнено на 01.01.2015	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы – всего, в том числе:	14 979 305,3	15 085 646,3	106 241,0	100,7
Налоговые доходы	4 406 514,4	4 369 988,2	- 36 526,2	99,1
Неналоговые доходы	7 789 178,2	7 864 563,4	75 385,2	100,9
Безвозмездные поступления	2 783 612,7	2 851 094,7	67 482,0	102,4

Таким образом, исполнение доходной части окружного бюджета за 2014 год на 106 241,0 тыс. рублей выше плановых назначений обусловлено высоким уровнем исполнения по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям. В тоже время, исполнение по безвозмездным поступлениям сверх плановых назначений обусловлено поступлением доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Исполнение расходной части окружного бюджета за 2014 год составило 15 583 704,4 тыс. рублей, что составляет 92,0% от уточненных плановых назначений и 127,6% от первоначальных плановых показателей.

Расходы на содержание государственных органов власти Ненецкого автономного округа на 2014 год освоены на 96,7 % в сумме 1 142 010,8 тыс. рублей при уточнённом плане 1 180 747,9 тыс. рублей, рост расходов по сравнению с 2013 годом составил 7,5 %.

Анализ исполнения расходной части окружного бюджета за 2014 год в разрезе главных распорядителей представлен в заключении Счетной палаты по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2014 год, в соответствии с которым исполнение расходной части составило:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Утверждено	Исполнено	Неисполненные назначения	% исп.
1	Собрание депутатов НАО	243 721,2	225 733,8	17 987,4	92,6
2	Счетная палата НАО	39 355,1	37 547,3	1 807,8	95,4
3	Комитет по информатизации НАО	327 267,6	270 030,1	57 237,5	82,5
4	Государственная инспекция по надзору за тех. состоянием самоходных машин и других видов техники НАО	15 101,2	15 066,7	34,5	99,8
5	Управление государственного имущества НАО	622 828,7	466 711,2	156 117,5	74,9
6	Управление финансов НАО	1 768 205,4	1 741 456,7	26 748,7	98,5
7	Комитет гражданской обороны НАО	87 728,4	85 322,2	2 406,2	97,3
8	Управление по государственному регулированию цен (тарифов) НАО	29 165,1	29 102,0	63,1	99,8
9	Управление экономического развития НАО	69 050,3	65 394,8	3 655,5	94,7
10	Управление образования и молодежной политики НАО	1 124 303,1	1 108 380,7	15 922,4	98,6
11	Управление культуры НАО	486 658,8	465 046,0	21 612,9	95,6
12	Аппарат Администрации НАО	540 096,2	510 000,8	30 095,4	94,4
13	Контрольно-ревизионный комитет НАО	17 200,6	16 680,7	520,0	97,0
14	Управление государственного заказа НАО	19 932,6	19 744,8	187,8	99,1
15	Управление труда и социальной защиты населения НАО	2 338 339,2	2 134 250,9	204 088,2	91,3
16	Избирательная комиссия НАО	68 793,5	58 765,0	10 028,5	85,4
17	Управление природных ресурсов и экологии НАО	37 904,9	37 049,9	855,0	97,7
18	Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства НАО	5 752 412,8	5 072 041,9	680 370,9	88,2
19	Государственная инспекция по ветеринарии НАО	109 420,8	107 853,0	1 567,8	98,6
20	Управление агропромышленного комплекса и торговли НАО	848 298,1	768 028,9	80 269,2	90,5
21	Управление по делам КМНС и ТВД НАО	95 231,7	85 642,6	9 589,1	89,9

22	Государственная инспекция строительного и жилищного надзора НАО	33 158,7	33 018,8	139,9	99,6
23	Управление здравоохранения НАО	1 976 962,5	1 941 892,4	35 070,1	98,2
24	Управление региональной политики и информации НАО	292 216,8	288 943,5	3 273,3	98,9
	Всего расходов:	16 943 353,2	15 583 704,4	1 359 648,8	92,0

По главному распорядителю Комитету по информатизации НАО неисполнение запланированных бюджетных ассигнований обусловлено в основном невыполнением мероприятия ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» – установка комплекса «Безопасный город» в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

По главному распорядителю Управлению государственного имущества НАО причиной низкого уровня исполнения бюджета является отказ от участия округа в ООО «Заполярный олень». Неисполненные бюджетные назначения составили 154 920,2 тыс. рублей.

По главному распорядителю Управлению финансов НАО неиспользованный остаток резервного фонда Администрации Ненецкого автономного округа составил 26 340,0 тыс. рублей.

По главному распорядителю Управлению труда и социальной защиты населения НАО следует отметить недостаточный уровень при реализации мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей - не освоено 19 263,6 тыс. рублей, по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - не освоено 5 685,1 тыс. рублей, по обеспечению горячим питанием детей во время каникул, в выходные и праздничные дни - не освоено 20 866,2 тыс. рублей, по предоставлению выплат на капитальный ремонт жилого помещения гражданам, достигшим 70-летнего возраста - не освоено 7 518,2 тыс. рублей, при реализации закона округа от 03.10.2012 № 63-оз «О дополнительных мерах социальной поддержки инвалидов в Ненецком автономном округе» - не освоено 9 426,9 тыс. рублей, при реализации мероприятий по охране семьи и детства (в том числе поддержка усыновителей, приемных семей) – не освоено 9 989,3 тыс. рублей. При предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на социальную поддержку в виде ежемесячной компенсации абонентской платы за пользование квартирным телефоном лицам, проживающим в сельских населенных пунктах округа, на изготовление и установку надгробных памятников участников ВОВ не исполнено соответственно 8 884,3 тыс. рублей, 10 757,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес неосвоенных бюджетных ассигнований в суммовом выражении в общей сумме неисполненных назначений составляют расходы по главному распорядителю Управлению строительства и жилищно-коммунального хозяйства НАО – 680 370,9 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений обусловлено уровнем освоения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций. Кроме того, в 2014 году не исполнены бюджетные назначения, предусмотренные на предоставление субсидий государственным унитарным предприятиям Ненецкого автономного округа для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением работ в сфере дорожной деятельности, в целях восстановления их платежеспособности, в сумме 40 000,0 тыс. рублей. При реализации ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Ненецкого автономного округа» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 52 363,3 тыс. рублей, в том числе по подпрограмме «Меры социальной поддержки населения при кредитовании или заимствовании на приобретение (строительство) жилья» 39 714,9 тыс. рублей, подпрограммы «Государственная поддержка жителей сельской местности при строительстве или газификации индивидуальных домов» 12 388,8 тыс. рублей.

По главному распорядителю Управлению агропромышленного комплекса и торговли НАО не освоены бюджетные ассигнования в сумме 80 269,2 тыс. рублей, что в основном обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований при предоставлении субсидии на

возмещение части затрат по вывозу продукции животноводства, оленеводства и рыбы из населенных пунктов – не освоено 21 924,9 тыс. рублей, субсидии на возмещение части затрат на производство и реализацию продукции животноводства и оленеводства – не освоено 24 406,4 тыс. рублей. При реализации ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе» неисполненные назначения составили 16 266,4 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции

Согласно представленной информации в окружном бюджете на 2014 год предусмотрено 3 103 584,6 тыс. рублей на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Ненецкого автономного округа и на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности, исполнение составило 2 618 503,9 тыс. рублей или 84,4 % от плановых назначений. Исполнение в разрезе разделов классификации расходов бюджетов составило:

тыс. рублей				
Наименование	Утверждено	Исполнение	Неисполненные назначения	% исполнения
Всего	3 103 584,6	2 618 503,9	485 080,7	84,4%
Общегосударственные вопросы	34 076,4	32 524,6	1 551,8	95,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55 692,5	43 492,7	12 199,8	78,1%
Национальная экономика	402 168,9	244 869,4	157 299,5	60,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 828 062,5	1 584 027,3	244 035,2	86,7%
Образование	589 194,8	571 311,9	17 882,9	97,0%
Культура, кинематография	35 491,6	23 055,6	12 436,0	65,0%
Здравоохранение	110 342,5	87 841,1	22 501,4	79,6%
Социальная политика	11 587,2	0,0	11 587,2	0,0%
Физическая культура и спорт	36 968,2	31 381,3	5 586,9	84,9%

По разделу «Национальная экономика» недостаточный уровень исполнения в основном обусловлен исполнением по строительству Ненецкой станции по борьбе с болезнями животных (не освоено 16 058,8 тыс. рублей) и приюта для бездомных животных в г. Нарьян-Маре (не освоено 5 137,7 тыс. рублей), а также расходованием средств дорожного фонда в 2014 году.

Формирование и расходование средств дорожного фонда Ненецкого автономного округа осуществляется в соответствии с законом округа от 03.06.2013 N 29-оз "О дорожном фонде Ненецкого автономного округа", согласно статье 1 которого средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на цели, не соответствующие их назначению.

Согласно представленной информации дорожный фонд в 2014 году по доходам сформирован в сумме 216 018,6 тыс. рублей или 105,4 % от плановых назначений.

Расходование средств дорожного фонда произведено в 2014 году в сумме 52 927,0 тыс. рублей или 26,2 % от плановых назначений.

Необходимо отметить, отсутствие финансирования в отчетном периоде следующих мероприятий: разработка ПСД на строительство автомобильной дороги с. Несь- г. Мезень на участке Несь-граница НАО, корректировка ПСД на строительство автомобильной дороги г. Нарьян-Мар- г. Усинск (участок км 103+639 – км 177+468), строительство автомобильной

дороги г. Нарьян-Мар- г. Усинск. Низкое освоение бюджетных ассигнований дорожного фонда обусловлено также исполнением по объектам: устройство и содержание искусственного сооружения (зимника) г. Нарьян-Мар – г. Усинск – 35 239,2 тыс.рублей или 55,2 % от плановых назначений, строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска – 17 687,8 тыс. рублей или 12,8 % от плана.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» освоение бюджетных ассигнований в размере 86,7 % от плановых назначений обусловлено неисполнением либо низким уровнем исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство жилых домов как в городе Нарьян-Маре, так и в сельских поселениях и п. Искателей, укрепление береговой линии в районе ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре, перевод на полное благоустройство жилых домов п. Новый в г. Нарьян-Маре, строительство ДЭС (п. Индига), разработку проектной документации для газификации сельских населенных пунктов. По данному разделу на 2014 год предусмотрено 52 169,2 тыс. рублей на приобретение жилых помещений в целях создания специализированного жилого фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, исполнение составило 42 297,9 тыс. рублей или 81,1 % от плановых назначений. Следует отметить, что по разделу «Социальная политика» на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам было предусмотрено 11 587,2 тыс. рублей, из них субсидия из федерального бюджета 11 156,6 тыс. рублей. Исполнение в 2014 году отсутствует.

Согласно отчетности основной причиной недостаточного уровня исполнения является нарушение подрядчиками своих обязательств, оплата по фактическим расходам, экономия по результатам торгов.

Межбюджетные трансферты

Согласно представленной информации на предоставление межбюджетных трансфертов предусмотрено в 2014 году 4 911 791,7 тыс. рублей, исполнение составило 4 607 024,1 тыс. рублей или 93,8 % плановых назначений. Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме расходов составила 29,6 %.

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов имеют:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки – 625 047,1 тыс. рублей, исполнение составило 100 % от плановых назначений;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района (городского округа) из регионального фонда финансовой поддержки – 1 052 884,3 тыс. рублей, исполнение составило 100 % от плановых назначений;

- субсидия МО «МР «Заполярный район» в рамках мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие сельских поселений» ГП «"Развитие сельского хозяйства и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе" (строительство общеобразовательных организаций) – 418 468,8 тыс. рублей, исполнение составило 413 422,2 тыс. рублей или 98,8 % от плановых назначений;

- субсидия бюджетам муниципальных образований в рамках мероприятий подпрограммы «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения» ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Ненецкого автономного округа» - 686 576,2 тыс. рублей, исполнение составило 593 207,4 тыс. рублей или 86,4 % от плановых назначений;

- субсидия бюджетам муниципальных образований в рамках мероприятий подпрограммы «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой» ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Ненецкого автономного округа» - 413 833,3 тыс. рублей, исполнение составило 380 044,9 тыс. рублей или 91,8 % от плановых назначений. Следует отметить, что по состоянию на

01.01.2015 года остаток на счетах МО «ГО «Город Нарьян-Мар» по данной субсидии составил 46 783,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования – 262 816,6 тыс. рублей, исполнение составило 100 % от плановых назначений.

Необходимо отметить, что в соответствии с отчетом об использовании межбюджетных трансфертов за счет остатков прошлых лет за 2014 год остатки средств на счетах МО «МР «Заполярный район» по состоянию на 01.01.2015 года составили 84 481,9 тыс. рублей, в том числе по ДЦП «Сохранение и развитие культуры Ненецкого автономного округа на 2011-2015 годы» - 3 935,8 тыс. рублей, ДЦП «Социальное развитие села на территории Ненецкого автономного округа на 2009-2012 годы» - 65 663,2 тыс. рублей, ФЦП «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» 14 882,9 тыс. рублей. Кроме того, согласно отчету о предоставлении субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения за 2014 год, остатки средств на счетах муниципальных образований по состоянию на 01.01.2015 года составили 25 489,5 тыс. рублей, в том числе МО «ГО «Город Нарьян-Мар» 21 672,5 тыс. рублей, МО «МР «Заполярный район» - 3 817,0 тыс. рублей. В соответствии с отчетом о предоставлении субсидии в рамках подпрограммы «Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурами в целях жилищного строительства» ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Ненецкого автономного округа» за 2014 год остатки средств на счетах МО «ГО «Город Нарьян-Мар» по состоянию на 01.01.2015 года составили 32 785,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно сводному годовому отчету о реализации мероприятий государственных программ Ненецкого автономного округа за 2014 год удельный вес в расходной части окружного бюджета расходов на реализацию государственных целевых программ составляет 53,7 %, тогда как недостаточный уровень исполнения целевых программ влечет не исполнение целевых показателей и недостижение предусмотренных результатов.

В целом исполнение окружного бюджета в 2014 году свидетельствует о недостаточном уровне планирования и эффективности исполнения, несвоевременном внесении изменений в закон об окружном бюджете, что создает предпосылки к несоблюдению принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, установленных соответственно статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

На основании вышеизложенного проект закона округа № 107-пр «Об исполнении окружного бюджета за 2014 год» может быть принят Собранием депутатов Ненецкого автономного округа с учетом настоящего заключения.

Председатель



Е.Г. Сопочкина

