**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  № 45 | 28 апреля  2018 г. | |
| ***по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год*** | |  |

Содержание

1. Общие положения……………………………………………………………………………… 4

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных

администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств…………….………. 9

2.1. Бюджетная отчетность Нерюнгринской районной администрации …………….……… 10

2.2. Бюджетная отчетность Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» ………………………………. …… 10

2.3.Бюджетная отчетность Управления финансов Нерюнгринской районной

администрации……………………………………………………………………………………. 15

2.4. Бюджетная отчетность Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района»………………….. 16

2.5. Бюджетная отчетность Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района» ……………………………………. 16

2.6. Бюджетная отчетность Нерюнгринского районного Совета депутатов …………….…. 17

2.7. Бюджетная отчетность Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район»…. 17

2.8. Бюджетная отчетность Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района …………………………………………………………… 17

2.9. Бюджетная отчетность Управления образования Нерюнгринской районной администрации ………………………………………………………………………………….. 18

2.10. Бюджетная отчетность Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения» …………………………………………………………………….. 20

2.11. Бюджетная отчетность Муниципального казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района …………………………………………………………….. 20

2.12. Бюджетная отчетность Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» …………… 21

3.Общая оценка исполнения основных показателей бюджета

муниципального образования Нерюнгринского района за 2017 год………………………… 22

4. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»……………………………………………………………………………………………. 26

4.1. Безвозмездные поступления……………………………………………………………….. 27

4.2. Налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района…………………………………… 30

4.3. Неналоговые доходы бюджета Нерюнгринского района………………………………… 34

4.4. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации ………………........ 37

4.5. Анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 – 2017 годы ………………………………… 39

5. Исполнение бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» по расходным обязательствам……………………………………………………………………….41

Раздел 0700 «Образование»………………………………………………………………………45

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»……………………………………………45

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»………………………………………………...46

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»…………………………………………………….48

Раздел 0400 «Национальная экономика»………………………………………………………..48

Раздел 0800 «Культура и кинематография»……………………………………………………..49

Раздел 1000 «Социальная политика»…………………………………………………………….50

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»……………………………………………………51

Раздел 0200 «Национальная оборона»………………………………………………………… . 51

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»…………………. 51

5.1. Экономическая структура расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год…………………………………………………………… 51

6. Сведения о муниципальном долге. Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий…………………………………………………………………………53

6.1. Полученные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты……………………… 53

6.2. Предоставленные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты……………….. 55

7. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………56

8. Анализ использования субсидий муниципальными бюджетными учреждениями……….57

9. Сведения по муниципальным контрактам, заключенным в 2017 году……………………59

10. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год ………………………………………………………… 60

11. Выводы……………………………………………………………………………………… 92

12. Предложения……………………………………………………………………………….. 97

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год

# Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 (далее Положение о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе), Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.12.2014 № 3-6 (далее Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район») по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств.

# При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2017 году.

# Комплект документов и материалов, предусмотренных Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.02.2014 № 3-6 предоставлен в полном объёме.

**1. Общие положения**

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности установлены главой 25.1, раздела VIII.I. Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно, пункта 3 статьи 62 главы 8 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов Нерюнгринская районная администрация предоставляет в адрес Контрольно-счетной палаты годовой отчет об исполнении бюджета в срок не позднее 1 апреля текущего финансового года. При этом годовая бюджетная отчетность представляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней Бюджетным Кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

Согласно, пункта 3 статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления указанного отчета в адрес Контрольно-счетной палаты.

**Цель внешней проверки** – проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности;

- уровня эффективности использования средств бюджета муниципального района в отчетном году главными распорядителями, получателями бюджетных средств;

- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета Нерюнгринского района на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов на отчетный финансовый год;

- оценка, качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета Нерюнгринского района;

- выполнения основных направлений бюджетной политики муниципального района, определенных к реализации в 2017 году, в том числе в части сохранения социальной направленности бюджета муниципального района.

**Предмет внешней проверки** - Отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2017 год, дополнительные материалы, документы и комплекты форм годовой бухгалтерской отчетности главных администраторов, а также получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании «Нерюнгринский район».

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее БК РФ);

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

# - Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

# - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

# - Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

# - Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- [Указ Президента РФ от 14 октября 2012 № 1384 "О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 "Об оценке эффективности, деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов" и в перечень, утвержденный этим Указом"](http://internet.garant.ru/#/document/70242002/paragraph/10/doclist/0/selflink/0/context/579%20%D0%BE%D1%82%2013.05.2010/);

- Указ Президента РФ от 13.05.2010 № 579 «Об оценке деятельности, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов учитываются показатели, отражающие эффективность их деятельности в области энергоснабжения и повышения энергетической эффективности»;

- [Указ Президента РФ от 21.08.2012 № 1199 "Об оценке эффективности, деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/70217848/paragraph/14/doclist/0/selflink/0/context/579%20%D0%BE%D1%82%2013.05.2010/);

# - Закон Республики Саха (Якутия) от 05.12.2014 1280-З № 111-V "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)";

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 15.06.2016 1653-З № 863-V "О внесении изменений в Закон Республики Саха (Якутия) "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия) от 05.12.2014 1280-З № 111-V"](http://internet.garant.ru/#/document/48150776/paragraph/1/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%B5%D1%81%D0%BF%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D0%BA%D0%B8%20%D0%A1%D0%B0%D1%85%D0%B0%20%28%D0%AF%D0%BA%D1%83%D1%82%D0%B8%D1%8F%29%20%D0%9E%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4) (с изменениями и дополнениями);

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 13.07.2005 258-З № 523-III "О выравнивании бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Саха (Якутия)" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26704797/paragraph/21378/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%A1%20%28%D0%AF%29%20%D0%9E%20%D0%B2%D1%8B%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D);

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 22.03.2006 321-З № 655-III "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по реализации федеральных законов "О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей" и "О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрывающихся населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26706231/paragraph/495/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%A1%20%28%D0%AF%29%20%D0%9E%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%BC%D0%B5%D1%81%);

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 26.05.2010 837-З № 567-IV "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26719720/paragraph/145/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%A1%20%28%D0%AF%29%20%D0%9E%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%BC%D0%B5%D1%81%);

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 16.12.2009 764-З № 455-IV "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями Российской Федерации по выплате единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, переданными органам государственной власти Республики Саха (Якутия)" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26717092/paragraph/1/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%A1%20%28%D0%AF%29%20%D0%9E%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%BC%D0%B5%D1%81%D1);

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 26.12.2007 523-З № 1091-III "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26710137/paragraph/7861/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%A1%20%28%D0%AF%29%20%D0%9E%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%BC%D0%B5%D1%81);

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 19.06.2007 469-З № 955-III "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по осуществлению выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26710024/paragraph/1516/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%A1%20%28%D0%AF%29%20%D0%9E%20%D0%BD%D0%B0%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%20%D0%BC%D0%B5%D1%81);

- Закон Республики Саха (Якутия) от 11.07.2007 480-3 № 975-III «О муниципальной службе в Республике Саха (Якутия)»;

- Закон Республики Саха (Якутия) от 26.12.2007 535-3 № 1073-III «О реестре муниципальных должностей и должностей муниципальной службы в Республике Саха (Якутия) и соотношение должностей муниципальной службы должностей государственной, гражданской службы Республики Саха (Якутия)»;

- [Закон Республики Саха (Якутия) от 17.12.2015 1539-З № 635-V "О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2016 год" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26759128/paragraph/1/doclist/0/selflink/0/context/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%A0%D0%B5%D1%81%D0%BF%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D0%BA%D0%B8%20%D0%A1%D0%B0%D1%85%D0%B0%20%28%D0%AF%D0%BA%D1%83%D1%82%D0%B8%D1%8F%29%20%D0%9E%20%D0%B3%D0%BE%D1%81);

- [Указ Президента Республики Саха (Якутия) от 24.12.2009 № 1734 "О численности органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления" (с изменениями и дополнениями)](http://internet.garant.ru/#/document/26717128/paragraph/4252/doclist/0/selflink/0/context/%D0%A3%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B7%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%20%D0%A0%D0%B5%D1%81%D0%BF%D1%83%D0%B1%D0%BB%D0%B8%D0%BA%D0%B8%20%D0%A1%D0%B0%D1%85%D0%B0%20%28%D0%AF%D0);

- Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 24.12.2009 № 571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия)»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета», утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» от 09.08.2016 № 31;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 18.11.2014 № 5-14 «О налоге на имущество физических лиц, взимаемом на территории муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия)  
от 28 июня 2017 г. № 4-38 "Об утверждении положения по земельному налогу на межселенных территориях муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия)" образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 22.03.2011 № 6-24 «Об утверждении базовых ставок годовой арендной платы за 1 квадратный метр аренды объектов недвижимости и Методики расчета арендной платы за пользование объектами недвижимости, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 8-23 «Об утверждении Методики расчета арендной платы за пользование движимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 17.09.2015 № 7-23 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» и предоставленные в аренду без проведения торгов»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 09.04.2009 № 4-7 «Установление базовых ставок и льгот по арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Нерюнгринского района»;

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 23.03.2012 № 550 «Об утверждении Порядка проведения оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых или планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам муниципального образования «Нерюнгринский район».

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 28.02.2017 № 1-34 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.04.2017 № 2-36 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.05.2017 № 3-37 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 28.06.2017 № 3-38 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 11.08.2017 № 1-39 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.09.2017 № 3-40 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 23.11.2017 № 1-41 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-3 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

а также на основании уведомлений Министерства Финансов РС (Я). ;

- Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2017 год»;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2017 год.

Заключение подготовлено на основании предоставленных Нерюнгринской районной администрацией документов:

1. Положение о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе с изменениями и дополнениями.

2. Реестр нормативно-правовых актов Нерюнгринского района по решениям Нерюнгринского районного Совета депутатов об утверждении и изменении бюджета на отчетный год.

3. Перечень главных распорядителей и подведомственных ему распорядителей, главных администраторов (администраторов), администраторов источников финансирования дефицита бюджета и получателей бюджетных средств.

4. Среднесрочный финансовый план.

5. Расшифровка кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода (ф. 0503169).

6. Положение о предоставлении бюджетных кредитов. Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2016 год.

7. Положение о порядке использования средств резервного фонда.

8. Отчет об использовании резервного фонда в отчетном периоде.

9. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район».

10. Бюджетная отчетность МО «Нерюнгринский район» по формам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

11. Долговая книга за 2016 год, информация о состоянии задолженности по финансовым обязательствам бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01 января 2017 года.

12. Единые нормативы отчислений в бюджет МО «Нерюнгринский район» от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет Нерюнгринского района за 2016 год.

13. Информация об уплаченных суммах в целом по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14. Сведения о суммах задолженности, недоимки, отсроченных (рассроченных), реструктурированных и приостановленных к взысканию налогов, сборов, пеней и штрафов в целом по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

15. Порядок ведения реестра расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района и реестр расходных обязательств.

**2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных**

**администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств**

# Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и главы 8 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе" внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала следующее:

- реестр бюджетополучателей Нерюнгринского района включает в себя трех главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района:

1. Нерюнгринская районная администрация, код главы 657;

2. Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, код главы 660;

3. Управление финансов Нерюнгринской районной администрации, код главы 664.

Девять казенных учреждений, получателей средств бюджета, наделенных правами юридических лиц, в том числе:

1. Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района»;

2. Нерюнгринский районный Совет депутатов;

3. Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»;

4. Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»;

5. Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации;

6. Муниципальное учреждение «Служба организационно-технического обеспечения»;

7. Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района»;

8. Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район».

9. Муниципальное Казенное учреждение «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района».

По своему составу бюджетная отчетность должна соответствовать требованиям пункта 11 раздела I Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" и для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств состоять в числе прочего из следующих форм:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130));

- Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503125));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503110));

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503184));

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503127));

- Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128));

- Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503121));

- Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503123));

- Пояснительная записка ([ф. 0503160](http://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)).

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств.

В соответствии с главой 25.1, раздела VIII.I БК РФ и на основании Положения о Контрольно-счетной палате (утвержденного [решением](#sub_0) 31-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31), распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 31.03.2018 № 41 «О проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год. По результатам контрольных мероприятий подготовлены акты проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

Далее в заключении отражены сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств за 2017 год.

**2.1.** Бюджетная отчетность **Нерюнгринской районной администрации** поступила в Контрольно–счетную палату в установленный срок, отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

# Согласно данным, отраженным в бюджетной отчетности предоставленной Нерюнгринской районной администрацией, на 2017 год утверждено бюджетных назначений по доходам 4 832 751,78 тыс. рублей; кассовое исполнение составило 99,7 %, или 4 816 377,06 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2017 год составили 3 069 943,19 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 98%, или 3 001 865,15 тыс. рублей.

Бюджетная отчетность по комплектации и составу соответствует статье 264.1БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Нерюнгринской районной администрацией обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Расходная часть бюджета муниципального образования Нерюнгринский район формируется и исполняется по программно-целевому принципу. В 2017 году Нерюнгринской районной администрации на реализацию 14 муниципальных программ утверждено бюджетной росписью 226 885,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 212 863,59 тыс. рублей, в паспортах программ отражено финансирование в сумме 112 863,59 тыс. рублей.

Проверкой исполнения структурными подразделениями Нерюнгринской районной администрацией Программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год выявлено следующее: имеет место кассовое исполнение расходов до внесения изменений в паспорта Программ; ответственными исполнителями Программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Проверкой годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации за 2017 год установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.2.** Бюджетная отчетность **Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район»** (далее - Комитет) поступила в Контрольно–счетную палату в установленный срок, отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Экспертизой нормативно правовых актов, регулирующих деятельность Комитета в 2017 году, установлено, что в нарушение статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации», статьи 21 Устава муниципального образования Нерюнгринский район пунктом 1.3. раздела I Положения о Комитете определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

Комитетом предоставлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» бюджетная отчетность прямого получателя бюджетных средств, которая включает в себя отчетность администратора доходов бюджета Нерюнгринского района, а также сводная консолидированная отчетность главного распорядителя средств бюджета. Проверка годовой бюджетной отчетности Комитета проведена по данным сводной консолидированной отчетности.

Решением 26-ой сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 25 293,20 тыс. рублей. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2017 год 26 794,16 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 25 293,20 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 6 %. Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей по доходам позволяет сделать следующие выводы: не качественное планирование поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества; при прогнозировании доходной части не рассматривается динамика возможного процента роста доходов, получаемых от управления муниципальным имуществом.

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета проведен по данным годовой консолидированной отчетности. Утвержденные бюджетные ассигнования составили 46 585,80 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 84 006,61 тыс. рублей. В 2017 году исполнение расходов составило 83 %. Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам – это некачественное планирование, несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

В нарушение статьи 221 БК РФ, а также подпункта 7 пункта 1 статьи 29 и статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение деятельности Комитета осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 гг.», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Проверкой исполнения Комитетом мероприятий в рамках Программы за 2017 год выявлено: имеет место кассовое исполнение расходов до внесения изменений в паспорт Программы; Комитетом Программа не приводится в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Бухгалтерская годовая отчетность Комитета по комплектации соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**Сведения об изменении доли Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2017 год приведены в таблице:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Доля Комитета | | | | Отклонение (+/-) | |
| на 01.01.2017 | | на 01.01.2018 | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ОАО "Дорожник" | 11 070,00 | 45,05 | 11 070,00 | 45,05 | 0,00 | 0 |
| 2 | ОАО "Киноцентр" | 1 015,20 | 10 | 1 015,20 | 10 | 0,00 | 0 |
| 3 | ОАО "Имущественный комплекс" | 313 575,08 | 100 | 313 575,08 | 100 | 0,00 | 0 |
| 4 | ОАО "НГ Водоканал" | 564 882,00 | 100 | 564 882,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 5 | ОАО "Якутуглестрой" | 4 443,72 | 3,40 | 2 288,35 | 3,40 | -2 155,37 | 0 |
| 6 | МУП "Служба Заказчика" | 100,00 | 100 | 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 7 | МУП "Нерюнгринская городская типография" | 7 100,00 | 100 | 7 100,00 | 100 | 0,00 | 0 |
| 8 | МУП "Переработчик" | 4 001,00 | 100 | 6 681,00 | 100 | 2 680,00 | 0 |
| 9 | ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» |  |  | 4 020,00 | 99,64 | 4 020,00 | 99,64 |
|  | **ИТОГО** | **906 187,00** |  | **910 731,63** |  | **4 544,63** |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях за 2017 год увеличилось на 4 544,63 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2018 года 910 731,63тыс. рублей, в том числе в разрезе организаций и учреждений:

1. Увеличение уставного капитала ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» на сумму 4 020,0 тыс. рублей;

2. Увеличение суммы финансовых вложений в уставной фонд МУП «Переработчик» на сумму 2 680,00 тыс. рублей. Увеличение уставного фонда МУП «Переработчик» произведено на основании постановления Нерюнгринской районной администрации «Об увеличении уставного фонда муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Нерюнгринский район» «Переработчик».

3. Уменьшение суммы финансовых вложений в уставной капитал ОАО «Якутуглестрой» на сумму 2 155,37 тыс. рублей обусловлено уменьшением номинальной стоимости одной акции.

Проверкой сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что дебиторская задолженность Комитета имеет стабильно высокие показатели. Одним из мероприятий по увеличению поступления в бюджет района доходов от использования муниципального имущества должна являться работа по снижению дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности Комитета за период действия Программы (2017-2021 гг.) приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2013 г** | **01.01.2014 г** | **01.01.2015 г** | **01.01.2016 г** | **01.01.2017 г** |
| Доходы от собственности | 8 052,00 | 11 726,00 | 19 467,46 | 39 841,75 | 44 774,50 |
| Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 267,29 | 2 227,29 |
| Прочие доходы | 157,00 | 1,00 | 308,59 | 375,37 | 549,20 |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 203,57 | 2 035,28 |
| Авансовая оплата (за технику, услуги связи и т.д.) | 743,00 | 746,60 | 764,96 | 1 210,15 | 1 007,22 |
| Расчеты по доходам от операций с активами (уставной капитал) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 189,45 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 13,30 | 21,70 | 49,22 | 0,93 | 119,06 |
| Авансовая оплата проезд в отпуск сотрудника | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40,00 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 165,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Недостача, недопоставка, хищение имущества казны | 0,00 | 700,20 | 1 962,97 | 1 389,00 | 1 389,00 |
| **Итого** | **8 965,30** | **13 360,90** | **22 553,20** | **53 477,51** | **52 141,54** |

Из данных таблицы видно, что дебиторская задолженность, за период действия Программы стабильно высокая, а по доходам от управления собственностью наблюдается тенденция роста задолженности. Далее более подробно рассмотрена дебиторская задолженность:

**1. Задолженность по доходам от управления собственностью** составляет наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2017 года составила 44 774,50 тыс. рублей. Данная задолженность не только увеличилась, но и в полном размере перешла в разряд просроченной задолженности.

Также просроченными являются суммы задолженности по доходам, получаемым: от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление, сумма 8 068,37 тыс. рублей; в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, сумма 4 968,44 тыс. рублей; в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, сумма 1 737,61 тыс. рублей. Далее справочно приведены сведения в разрезе дебиторов, чья задолженность перед Комитетом (в соответствии с расшифровками) превышает 2 000,00 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дебитора** | **Сумма задолженности на 01.01.2017** |
|
| ОАО "Дорожник" | 11 644,88 |
| ОАО "Имущественный комплекс" | 11 046,05 |
| ИП Худоян О.Г. | 3 394,06 |
| ОАО "НАТП" | 2 172,72 |

**2. Задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район».** На конец 2016 года составила 2 227,29 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 227,29 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в результате нарушений условий договоров на возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МО «Нерюнгринский район». Далее справочно приведены сведения в разрезе дебиторов, чья задолженность перед Комитетом (в соответствии с расшифровками) превышает 200,00 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование дебитора** | **Сумма задолженности на 01.01.2017** |
|
| ИП Михеенко Е.Н. | 203,89 |
| ЗАО "Малые разрезы Нерюнгри" | 245,58 |
| ИП Худоян О.Г. | 252,82 |
| ИП Бузина Т.Е. | 258,65 |

**3. Задолженность по платежам, взимаемыми органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций (по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций).**На начало 2016 года дебиторская задолженность по данным доходам составила 375,37 тыс. рублей, в том числе просроченная 330,79 тыс. рублей. На конец 2016 года задолженность увеличилась на 173,83 тыс. рублей и составила 549,20 тыс. рублей, в том числе просроченная 549,20 тыс. рублей.

**4. Задолженность по доходам от операций с основными средствами.** На начало 2016года дебиторская задолженность составила 203,57 тыс. рублей, на конец 201 года задолженность увеличилась и составила 2 035,28 тыс. рублей.

**5. Авансовая оплата за технику.** В августе 2008 года Комитетом произведена авансовая оплата ООО «Уралвнешторг» за трактор в размере 742,5 тыс. рублей. Претензионная работа по взысканию с должника суммы авансовой оплаты ведется Комитетом с января 2011 года.

**6. Расчеты по доходам от операций с активами (увеличение уставного капитала).** В годовой отчетности за 2015 год Комитетом увеличение уставного капитала на сумму 9 189,45 тыс. рублей неправомерно отражено в составе дебиторской задолженности. Во исполнение замечания Контрольно-счетной палаты в течение 2016 года внесено исправление, и данная сумма отражена на счете 0 215 00 "Вложения в финансовые активы".

**7. Недостача, недопоставка, хищение имущества казны**. По состоянию на 01.01.2017 года сумма задолженности составила 1 389,00 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 389,00 тыс. рублей. Недостача имущества казны возникла из-за повреждения арендатором ОАО «НАТП» автобуса, в свою очередь ОАО «НАТП» признано банкротом. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 26.08.2014 по делу № А58-1657/2013, требование Комитета признано обоснованным и включено в третью очередь реестра требований кредиторов в полном объеме.

Так же в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2016 год, выделены суммы долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **за 2016 год** | | | | | |
| **на начало года** | | | **на конец отчетного периода** | | |
| **Всего** | **из них:** | | **Всего** | **из них:** | |
| **долгосрочная** | **просроченная** | **долгосрочная** | **просроченная** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Дебиторская задолженность | 53 477,51 | 12 292,95 | 39 590,54 | 52 141,55 | 1 999,21 | 50 052,02 |

На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2016 год увеличилась на 10 461,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 года составила 50 052,02 тыс. рублей.

Подтверждением суммы дебиторской задолженности являются акты сверок взаимных расчетов. Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, Комитетом в Контрольно-счетную палату предоставлены не в полном объеме (в количестве 6 штук).

В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; подпункта 4.5.4., пункта 4.5. Учетной политики Комитета, утвержденной распоряжением Комитета от 31.12.2014 № 153-р, дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

**Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:**

1.В нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

2.В нарушение статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 БК РФ Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

3.В нарушение пункта 2, статьи 160.1 БК РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

**2.3.** Бюджетная отчетность **Муниципального Казенного учреждения «Управление муниципальной собственностью и закупками Нерюнгринского района»** (далее МКУ УМСиЗ) поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2017 год МКУ «УМСиЗ» выделено – 23 427,50 тыс. рублей. С учетом изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2018 года утвержденные бюджетные назначения МКУ «УМСиЗ» по расходам составили 24 273,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 23 773,61 тыс. рублей, или 98 %.

Проверка полноты заполнения форм бюджетной отчетности показала, что полнота заполнения формы отчетности соблюдена полностью. Годовая бухгалтерская отчетность МКУ «УМСиЗ» заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Проверкой годовой бюджетной отчетности МКУ «УМСиЗ» за 2017 год установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.4.** Бюджетная отчетность **Управления финансов Нерюнгринской районной администрации** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

На 2017 год Управлению финансов в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено бюджетных ассигнований – **19 731,1 тыс. руб**. из них исполнено – **18 981,02 тыс. руб.** Исполнение составило **– 96,2 %.**

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» показала, что полнота заполнения всех предоставленных Управлением финансов форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управления финансов выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.5.** Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия Муниципальных учреждений Нерюнгринского района»** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

На 2017 год МУ ЦБ в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее решение о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год) утверждено бюджетных назначений в сумме 90 502,40 тыс. рублей, из них освоено – 77 801,50 тыс. рублей, исполнение составило – 86 %.

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» показала, что полнота заполнения всех предоставленных МУ ЦБ форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности МУ ЦБ выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.6.** Бюджетная отчетность **Нерюнгринского районного Совета депутатов** поступила в Контрольно – счетную палату в установленный срок.

На 2017 год Нерюнгринскому районному Совету депутатов в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено бюджетных ассигнований - **7 650,1 тыс. руб**., что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», из них исполнено – **7 305,74** **тыс. руб.** Исполнение составило **– 95,5%.**

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» показала, что полнота заполнения всех предоставленных Нерюнгринским районным Советом депутатов форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.7.** Бюджетная отчетность **Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»** представлена в установленный срок.

На 2017 год Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район» в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждено бюджетных назначений в сумме **5 811,8 тыс. руб**., из них освоено - **5 701,14 тыс. руб**. Исполнение составило – **98,10%.**

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» показала, что полнота заполнения всех предоставленных Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.8.** Бюджетная отчетность **Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района** (далее - МКУ УКиИ) представлена в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2017 год составили: утвержденные 229 510,28тыс. рублей; исполненные 228 925,93тыс. рублей. В 2017 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,7 %.

В рамках выделенных бюджетных ассигнований МКУ УКиИ реализует следующие муниципальные целевые программы: «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»; «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2021 года», «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы».

1. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» (далее Программа), утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2016 № 1507.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» не установлено.

Необходимо отметить, что объем средств на реализацию мероприятий в рамках Программы не соответствует запланированным видам расходов (ВР) предусмотренных Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **Утвержденные бюджетные ассигнования**  **на 2017 год** | **Программа 2017 год** | **Отклонения (гр.3-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **«Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»** | **211 575,90** | **211 575,90** | **0,00** |
| Подпрограмма 1. «Дополнительное образование» | 155 446,10 | 155 446,10 | 0,00 |
| Подпрограмма 2. «Управление программой» | 6 737,60 | 8 605,60 | 1 868,00 |
| Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности» | 18 189,90 | 16 321,90 | -1 868,00 |
| Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело» | 31 202,30 | 31 202,30 | 0,00 |

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в приложении № 1 к Программе с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» обусловлено тем, что Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете.

В нарушение пункта 5.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В 2017 году МКУ УКиИ на реализацию муниципальной программы утверждено бюджетной росписью 226 427,20тыс. рублей, кассовое исполнение составило 223 072,30тыс. рублей, исполнение 98,5%.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2015 годы и на период до 2021 года», утвержденная постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288. На 2016 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 2 472,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 472,00 тыс. рублей.

Проверкой бюджетной отчетности, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено, что бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ, статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) показала, что контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны.

По строке 212 (ф. 0503130) «Акции и иные формы участия в капитале» сальдо на начало отчетного и на конец отчетного периода отсутствует.

В соответствии с разделом 2 пунктом 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ необходимо отражать в годовой консолидированной отчетности МКУ УКиИ по строке 212 (ф. 0503130) «Акции и иные формы участия в капитале».

Основные параметры годовой бюджетной отчетности МКУ УКиИ выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.9.** Бюджетная отчетность **Управления образования Нерюнгринской районной администрации (далее Управление образования)** представлена в Контрольно - счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В 2017 году Управлением образования освоено 2 552 356,04тыс. рублей, или 99,4% от бюджетных ассигнований, указанных в годовой отчетности Управления образования.

В рамках выделенных бюджетных ассигнований Управление образования реализует муниципальные целевые программы развития системы образования Нерюнгринского района: «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2021 года» и «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы».

1. «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации 02.11.2016 № 1473 (далее Программа).

Контрольным мероприятием установлено, что с июня 2016 года в решение о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год вносились изменения в части финансового обеспечения Программы, но Программа по состоянию на 01.01.2017 года не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района на 2016 год.

В 2016 году Управлению образования на реализацию муниципальной программы утверждено бюджетной росписью 2 527 353,50 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 523 631,80 тыс. рублей, в паспортах программ отражено финансирование в сумме 2 386 448,36 тыс. рублей. Таким образом, кассовое исполнение расходов Управления образования (в рамках выполнения программных мероприятий) за 2016 год на 137 183,44 тыс. рублей больше финансового обеспечения Программы (отраженного в паспорте Программы). Данное обстоятельство позволяет сделать вывод о том, что кассовое исполнение расходов производится Управлением образования вне зависимости от внесения изменений в Программу.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2013-2016 годы и на период до 2020 года», утвержденная постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288 (далее Программа), на 2016 год Управлению образования выделено бюджетных ассигнований 4 088,30 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 047,08 тыс. рублей. Не полное освоение финансирования обусловлено экономией денежных средств при заключении муниципальных контрактов.

Проверкой бюджетной отчетности Управления образования, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено, что бюджетная отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ, статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и требованиям Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130) показала, что контрольные соотношения между балансом (ф.0503130) и формами годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности выдержаны.

По строке 212 баланса исполнения бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503130) «акции и иные формы участия в капитале» сальдо на начало отчетного и на конец отчетного периода отсутствует.

В соответствии с разделом 2 пунктом 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» особо ценное имущество учреждений, подведомственных Управлению образования необходимо отражать в годовой консолидированной отчетности Управления образования по строке 212 (ф. 0503130) «Акции и иные формы участия в капитале».

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управления образования выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.10.** Бюджетная отчетность **Муниципального учреждения «Служба организационно-технического обеспечения»** представлена в Контрольно - счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

На 2016 год МУ «СОТО» в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» утверждено бюджетных назначений в сумме 42 373,40 тыс. рублей, из них освоено – 42 373,40 тыс. рублей, исполнение составило – 100 %.

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" показала, что полнота заполнения всех предоставленных МУ «СОТО» форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности МУ «СОТО» выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.11.** Бюджетная отчетность **Муниципального казенного учреждения Управление сельского хозяйства Нерюнгринского района** представлена в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.1 БК РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Управление сельского хозяйства имеет обособленное имущество, находящееся в собственности Муниципального образования «Нерюнгринский район» и закрепленное за Управление сельского хозяйства на праве оперативного управления, также учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органе казначейства.

Учреждение является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов.

Управление сельского хозяйства реализует программу «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 г.г.».

В соответствии со сметой на 2016 год было утверждено 53 829,39 тыс. рублей,в том числе из бюджета Республики Саха (Якутия) – 45 487,19 тыс. рублей, из бюджета Нерюнгринского района – 8 342,20 тыс. рублей. В течение 2016 года из бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены субсидии на софинансирование расходных обязательств в сумме 3 745,80 тыс. рублей, в том числе в связи с увеличением ассигнований на развитие скотоводства – 40,00 тыс. рублей, на поддержку базовых свиноводческих хозяйств – 1 237,70 тыс. рублей, на создание условий труда для оленеводческих бригад – 2 468,91 тыс. рублей. Уменьшены ассигнования на развитие табунного коневодства – 0,81 тыс. рублей. В связи с вносимыми изменениями смета на 2016 год составила - 57 575,19 тыс. рублей, из них освоено - 57 158,00 тыс. рублей. Исполнение составило – 99,3 %.

В ходе анализа установлено, что объем финансирования расходных обязательств на2016 годв части расходов за счет субвенции из бюджета РС (Я) на осуществление государственных полномочий не соответствует запланированным бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год». Сумма расхождения составила 1 276,9 тыс. рублей. Данное расхождение обусловлено изменением ассигнований из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2016 год согласно уведомлению № 204 от 08.12.2016 г.

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» показала, что полнота заполнения всех предоставленных Управлением сельского хозяйства форм отчетности соблюдена полностью.

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.12.** Бюджетная отчетность **Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район»** представлена в установленный срок.

На 2016 год Муниципальному казенному учреждению Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» утверждено бюджетных назначений в сумме – 3 447,00 тыс. рублей, из них освоено – 3 447,00 тыс. рублей, исполнение составило – 100 %.

Проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» показала, что полнота заполнения всех предоставленных Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» форм отчетности соблюдена не полностью.

Проверка показала, что Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» не обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2016 год выявлено:

- в нарушениеИнструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена не в полном объеме.

В ходе проверки Муниципальным казенным учреждением Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования «Нерюнгринский район» данное нарушение устранено, недостающие приложения к пояснительной записке (ф. 0503160) представлены в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район».

Проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны, отклонений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управления сельского хозяйства выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**3. Общая оценка исполнения основных показателей бюджета**

**муниципального образования Нерюнгринского района за 2017 год**

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2017 год Контрольно-счетной палатой проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета муниципального образования Нерюнгринский район за 2017 год.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета составляется на основе прогноза социально- экономического развития.

Руководствуясь постановлением Правительства от 13.07.2015 № 223 «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на среднесрочный и долгосрочный период» Нерюнгринской районной администрацией в нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ подготовка пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» с обоснованиями параметров прогноза на муниципальном уровне не осуществлялась. В результате отсутствует возможность установить причины и факторы прогнозируемых изменений.

Параметры социально-экономического развития муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **ед.изм.** | **Факт 2016 год** | **Утвержденный прогноз на 2017 год** | **Факт 2017 год** | **Выполнение, (%)** |
| **1.** | **Численность населения** | **тыс.чел.** | **75,4** | **74,5** | **73,9** | **99,2** |
| **2.** | **Среднесписочная численность работников списочного состава крупных и средних предприятий (без внешних совместителей)** | **чел.** | **21 957,00** | **25 311** | **23 129** | **91,4** |
| **3.** | **Среднемесячная заработная плата 1 работника на крупных и средних предприятиях** | **руб.** | **61 677,40** | **62 238,50** | **66 161,9** | **106,3** |
| **4.** | **Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями, всего** | **млн.руб.** | **79 365,50** | **85 007,20** | **102 112,0** | **120,1** |
| **5.** | **Электроэнергия выработка** | **млн.Квт/час** | **3 295,60** | **3 228,40** | **3 252,0** | **100,7** |
| **6.** | **Добыча угля, всего** | **тыс. тонн** | **16 134,00** | **16 512** | **16 148,0** | **97,8** |
| **7.** | **Добыча золота** | **кг** | **1 113,00** | **749** | **941,5** | **125,7** |
| **8.** | **Производство хлебобулочных изделий** | **тн** | **2 485,30** | **2 521,60** | **2 483,7** | **98,5** |
| **9.** | **Производство потребительских товаров крупными и средними предприятиями, всего** | **млн. руб.** | **752** | **991,4** | **826,9** | **83,4** |
| **10.** | **Оборот розничной торговли** (крупные и средние предприятия) | **млн. руб.** | **17 207,20** | **18 231** | **18 040,3** | **99,0** |
| **11.** | **Объем платных услуг населению** | **чел.** | **6 109,80** | **6 402,7** | **6 255,2** | **97,7** |
| **12.** | **Пассажирооборот** | **тыс.пасс/км** | **54 092,30** | **58 582** | **48 257,8** | **82,4** |
| **13.** | **Грузооборот** | **тыс.тонн/км** | **161 215,00** | **185 982,60** | **276 013,8** | **148,4** |

В Нерюнгринском районе в 2017 году продолжилась тенденция снижения численности постоянного населения Нерюнгринского района. Среднегодовая численность постоянного населения Нерюнгринского района по оценке составила 74,5 тыс. человек, фактически 73,9 тыс. человек.

Среднесписочная численность работников списочного состава крупных и средних предприятий (без внешних совместителей) по оценке составила 25 311 человек, фактически 23129 человек. За 2017 год численность работающего населения увеличилась на 1 172 человека (79,6%) по сравнению с 2016 годом. Рост численности работающего населения повлек за собой рост производства потребительских товаров крупными и средними предприятиями – 110% по отношению к 2016 году.

Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями, на сумму 102 112 тыс. рублей при плане 85 007,2 тыс. рублей, выполнение плана составило 120,1 %, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года - 128,7 %.

Анализ социально-экономического развития муниципального образования «Нерюнгринский район» показал, что сдерживающее воздействие на инфляцию должно оказать увеличение объемов производства и предложения товаров местных производителей, а так же проведение сдержанной тарифной политики в сфере естественных монополий. В дальнейшем отдельное внимание следует уделить увеличению поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района, в том числе: налоговых и неналоговых доходов (доходов от управления муниципальной собственностью муниципального образования Нерюнгринский район).

Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год утвержден решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» со следующими основными характеристиками:

- по доходам в сумме 3 392 240,6 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3 386 185,6 тыс. рублей;

- прогнозный профицит бюджета Нерюнгринского района на 2017 год составлял 6 055,00 тыс. рублей.

В течение 2017 года в бюджет Нерюнгринского района пять раз вносились изменения и дополнения на основании:

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 28.02.2017 № 1-34;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.04.2017 № 2-36;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.05.2017 № 3-37;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 28.06.2017 № 3-38;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 11.08.2017 № 1-39;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.09.2017 № 3-40;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 23.11.2017 № 1-41;

- решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 6-42.

а также на основании уведомлений Министерства Финансов РС (Я).

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с: включением в бюджет средств Государственного бюджета РС (Я) (субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов) в сумме 2 440 707,6 тыс. рублей; уточнением межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий поселений в сумме 231 407,1 тыс. рублей; распределением дополнительно полученных налоговых и неналоговых доходов в сумме 9174,3 тыс. рублей; направлением остатков денежных средств по результатам исполнения бюджета 2015года на расходы бюджета 2016 года и уточнением целевых остатков средств в сумме 39 753,8 тыс. рублей; внесением изменений в бюджетную классификацию, передвижкой расходов по кодам бюджетной классификации, распределением резервного фонда.

Таким образом, уточненный бюджет Нерюнгринского района на 2017 год составил по доходам 5 875 881,58 тыс. рублей и расходам 5 984 231,07 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета Нерюнгринского района установлен в сумме 108 349,48 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимых значений.

Решением «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2017 год в сумме 15 527,5 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 15 527,5 тыс. рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и отсутствием роста муниципального долга.

**Анализ исполнения по доходам и расходам бюджета Нерюнгринского района за 2017 год приведен в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | Исполнение | |
| % | уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **1 047 186,20** | **1 047 193,50** | **1 036 370,07** | **-10 823,43** | **99,0** | **17,72** |
| 1.1. | Налоговые | 973 606,00 | 968 171,40 | 952 666,86 | -15 504,54 | 98,4 |  |
| 1.2. | Неналоговые | 73 580,20 | 79 022,10 | 83 703,21 | 4 681,11 | 105,9 |  |
| 2 | Безвозмездные поступления | 2 345 054,40 | 4 828 688,08 | 4 811 761,07 | -16 927,02 | 99,6 | 82,28 |
| 2.1. | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 592 986,00 | 595 107,40 | 595 107,40 | 0,00 | 100,0 |  |
|  | *Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *592 986,00* | *592 986,00* | *592 986,00* | *0,00* | *100,0* |  |
|  | *Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* |  | *2 121,40* | *2 121,40* | *0,00* | *100,0* |  |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 32 332,00 | 2 286 375,41 | 2 277 637,81 | -8 737,60 | 99,6 |  |
| 2.3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 705 720,10 | 1 789 016,27 | 1 781 317,71 | -7 698,56 | 99,6 |  |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 14 016,30 | 118 793,49 | 118 394,36 | -399,13 | 99,7 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления |  | 20 611,91 | 20 511,91 | -100,00 | 99,5 |  |
| 2.6. | 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 |  | 23 730,40 | 23 738,68 | 8,27 | 100,0 |  |
| 2.7. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -4 946,80 | -4 946,80 | 0,00 | 100,0 |  |
|  | **Итого доходов** | **3 392 240,60** | **5 875 881,58** | **5 848 131,14** | **-27 750,44** | **99,5** | **100,00** |
|  | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 263 270,00 | 314 007,72 | 285 854,22 | 28 153,50 | 91 | 4,9 |
| 2 | Национальная оборона |  | 2 440,60 | 2 440,60 | - | 100 | 0,0 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 957,20 | 6 013,50 | 6 004,11 | 9,39 | 100 | 0,1 |
| 4 | Национальная экономика | 118 734,20 | 207 432,86 | 190 874,47 | 16 558,39 | 92 | 3,2 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11 865,40 | 2 306 770,40 | 2 295 265,49 | 11 504,91 | 100 | 39,0 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 1 200,00 | 1 243,90 | 1 243,90 | - | 100 | 0,0 |
| 7 | Образование | 2 613 005,50 | 2 667 969,98 | 2 645 988,20 | 21 981,78 | 99 | 45,0 |
| 8 | Культура, кинематография | 56 007,90 | 86 876,69 | 84 602,08 | 2 274,62 | 97 | 1,4 |
| 9 | Социальная политика | 126 216,70 | 204 498,71 | 190 859,61 | 13 639,10 | 93 | 3,2 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 63 293,40 | 63 972,00 | 58 911,41 | 5 060,59 | 92 | 1,0 |
| 11 | Средства массовой информации | 2 400,00 | 2 664,00 | 2 657,20 | 6,80 | 100 | 0,0 |
| 12 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 520,30 | 520,30 | 487,41 | 32,89 | 94 | 0,0 |
| 13 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 123 715,00 | 119 820,40 | 119 820,40 | - | 100 | 2,0 |
|  | **Итого расходов** | **3 386 185,60** | **5 984 231,07** | **5 885 009,10** |  |  | **100,0** |
|  | Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | 6 055,00 | -108 349,48 | -36 877,96 |  |  |  |

В результате изменений и дополнений, внесенных в бюджет МО «Нерюнгринский район» доходная часть бюджета за 2017 год увеличилась на 2 483 640,98 тыс. рублей и составила 5 875 881,58 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличилась на 2 598 045,47 тыс. рублей и составила 5 984 231,07 тыс. рублей. Расчетная величина дефицита бюджета за 2017 год составляла 108 349,48 тыс. рублей.

Фактически за 2017 год кассовое исполнение бюджета Нерюнгринского района по доходам составило 5 848 131,14 тыс. рублей, по расходам 5 885009,10 тыс. рублей, что привело к дефициту бюджета в сумме 36 877,96 тыс. рублей.

Утверждение бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ.

**4. Исполнение доходной части бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район»**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2017 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2017 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

**Анализ структуры доходов бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год и распределение общего объема поступлений приведен в таблице**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | Исполнение | |
| % | уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **1 047 186,20** | **1 047 193,50** | **1 036 370,07** | **-10 823,43** | **99,0** | **17,72** |
| 1.1. | налоговые | 973 606,00 | 968 171,40 | 952 666,86 | -15 504,54 | 98,4 |  |
| 1.2. | неналоговые | 73 580,20 | 79 022,10 | 83 703,21 | 4 681,11 | 105,9 |  |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **2 345 054,40** | **4 828 688,08** | **4 811 761,07** | **-16 927,02** | **99,6** | **82,28** |
| 2.1. | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 592 986,00 | 595 107,40 | 595 107,40 | 0,00 | 100,0 |  |
|  | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 592 986,00 | 592 986,00 | 592 986,00 | 0,00 | 100,0 |  |
|  | Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |  | 2 121,40 | 2 121,40 | 0,00 | 100,0 |  |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 32 332,00 | 2 286 375,41 | 2 277 637,81 | -8 737,60 | 99,6 |  |
| 2.3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 705 720,10 | 1 789 016,27 | 1 781 317,71 | -7 698,56 | 99,6 |  |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 14 016,30 | 118 793,49 | 118 394,36 | -399,13 | 99,7 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления |  | 20 611,91 | 20 511,91 | -100,00 | 99,5 |  |
| 2.6. | 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 |  | 23 730,40 | 23 738,68 | 8,27 | 100,0 |  |
| 2.7. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -4 946,80 | -4 946,80 | 0,00 | 100,0 |  |
|  | **Итого доходов** | **3 392 240,60** | **5 875 881,58** | **5 848 131,14** | **-27 750,44** | **99,5** | **100,00** |

Согласно предоставленному годовому отчету исполнена доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 99,5%, или 5 848 131,14 тыс. рублей, что на 27 750,44 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2017 году выделено 595 107,4 тыс. рублей дотаций, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 592 986,0 тыс. рублей; на сбалансированность бюджета 2 121,4 тыс. рублей. Выделенные дотации освоены полностью.

**4.1. Безвозмездные поступления**

Решением 33-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 2 345 054,4 тыс. рублей. В течение 2017 года в доходную часть бюджета Нерюнгринского района (в части безвозмездных поступлений) вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план составил 4 828 688,08 тыс. рублей. Исполнение составило 4 811 761,07 тыс. рублей. Данные о суммах утвержденных и исполненных назначениях по безвозмездным поступлениям приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение при исполнении (гр.4-гр.3) | Исполнение | |
| % | Уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2 345 054,40** | **4 828 688,08** | **4 811 761,07** | **-16 927,02** | **99,6** | **100,00** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации** | 2 331 038,10 | 4 789 292,57 | 4 772 457,28 | -16 835,29 | 99,6 | 100,00 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **592 986,00** | **595 107,40** | **595 107,40** | **0,00** | **100,0** | **12,47** |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | 592 986,00 | 592 986,00 | 592 986,00 | 0,00 | 100,0 |  |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов |  | 2 121,40 | 2 121,40 | 0,00 | 100,0 |  |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **32 332,00** | **2 286 375,41** | **2 277 637,81** | **-8 737,60** | **99,6** | **47,72** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ | 0,0 | 6 346,68 | 6 346,68 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0,0 | 26 079,73 | 26 079,73 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 0,0 | 377 933,63 | 377 933,63 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | 0,0 | 1 758 108,72 | 1 757 908,72 | -200,00 | 100,0 |  |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 0,0 | 5,75 | 5,75 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 0,0 | 33 972,46 | 33 972,46 | 0,00 | 100,0 |  |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 32 332,00 | 83 928,44 | 75 390,84 | -8 537,60 | 89,8 |  |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1 705 720,10** | **1 789 016,27** | **1 781 317,71** | **-7 698,56** | **99,6** | **37,32** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1 667 875,30 | 1 726 620,97 | 1 718 922,41 | -7 698,56 | 99,6 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 19 708,50 | 19 708,50 | 19 708,50 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 440,60 | 2 440,60 | 2 440,60 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 1 000,00 | 2 333,60 | 2 333,60 | 0,00 | 100,0 |  |
| Оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (поддержка доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей (выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке табунного коневодства)) | 4 326,00 | 33 922,70 | 33 922,70 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса | 10 310,30 | 33 922,70 | 33 922,70 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 59,40 | 56,30 | 56,30 | 0,00 | 100,0 |  |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов |  | 3 933,60 | 3 933,60 | 0,00 | 100,0 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **14 016,30** | **118 793,49** | **118 394,36** | **-399,13** | **99,7** | **2,48** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 14016,3 | 116 523,06 | 116 522,16 | -0,90 | 100,0 |  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов |  | 2 270,43 | 1 872,20 | -398,23 | 82,5 |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 20 611,91 | 20 511,91 | -100,00 | 99,5 |  |
| 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 |  | 23 730,40 | 23 738,68 | 8,27 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -4 946,80 | -4 946,80 | 0,00 | 100,0 |  |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основное отклонение при исполнении плановых назначений по доходам в сумме 23 161,82 тыс. рублей, образовалось по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Неполное освоение объясняется тем, что реализация адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилого фонда на 2013-2017 годы» ГП «Посёлок Чульман» Нерюнгринского района проходит поэтапно, а оплата производится согласно фактически выполненным объемам работ.

В соответствии с уточненным планом субсидий предусмотрено в сумме 2 286 375,41тыс. рублей, исполнение составило 2 277 637,81 тыс. рублей. Не освоение выделенных субсидий за 2017 год составило 8 737,6 тыс. рублей, в том числе:

- по прочим субсидиям муниципальным районам в сумме 8 737,6 тыс. рублей.

Исполнение субвенций за 2017 год составило 1 781 317,71 тыс. рублей при уточненных плановых показателях 1 789 016,27тыс. рублей. Не полное освоение субвенций составило 7 698,6 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция на оказание содействия достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса (сохранение поголовья северных домашних оленей (выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке северного оленеводства)) в сумме 7 698,6 тыс. рублей.

**4.2. Налоговые доходы**

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1036370,07 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 1 047 193,5 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей в части поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района составило 99,0 %, или 1 036 370,07 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | Исполнение | |
| % | уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **1 047 186,20** | **1 047 193,50** | **1 036 370,07** | **-10 823,43** | **99,0** | **100,0** |
| 1.1. | налоговые | 973 606,00 | 968 171,40 | 952 666,86 | -15 504,54 | 98,4 | 92,0 |
| 1.2. | неналоговые | 73 580,20 | 79 022,10 | 83 703,21 | 4 681,11 | 105,9 | 8,0 |

По состоянию на 31 декабря 2017 года налоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района поступило 952 666,86 тыс. рублей, при уточненном плане 968 171,4 тыс. рублей, или 98,4%. Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет – 92,0 %. Неналоговых доходов поступило 83 703,21 тыс. рублей, при уточненным плане 79 022,10 тыс. рублей, или 106%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет 8%. Далее в таблице приведен анализ исполнения налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнение | |
| % | Уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы** | **973 606,00** | **968 171,40** | **952 666,86** | **-15 504,54** | **98,4** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 721 975,80 | 709 970,60 | 686 600,47 | -23 370,13 | 96,7 | 72,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 046,20 | 7 046,20 | 7 568,91 | 522,71 | 107,4 | 0,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 135 868,00 | 158 701,30 | 166 884,64 | 8 183,34 | 105,2 | 17,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 85 834,00 | 71 248,60 | 69 797,18 | -1 451,42 | 98,0 | 7,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 39,00 | 88,70 | 91,22 | 2,52 | 102,8 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 115,00 | 1 505,00 | 1 644,75 | 139,75 | 109,3 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 103,40 | 322,50 | 349,28 | 26,78 | 108,3 | 0,0 |
| Налог на игорный бизнес |  |  | 84,00 | 84,00 |  | 0,0 |
| Земельный налог | 1 092,00 | 996,90 | 965,42 | -31,48 | 96,8 | 0,1 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 5 293,00 | 4 593,00 | 4 733,12 | 140,12 | 103,1 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 15 239,60 | 13 698,60 | 13 949,17 | 250,57 | 101,8 | 1,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам |  |  | -1,30 | -1,30 |  | 0,0 |

**Налог на доходы физических лиц,** в общей сумме налоговых доходов составил 72,1%, за 2017 год данный налог исполнен на 96,7%, или 686 600,47 тыс. рублей от уточненного годового прогноза.

Наибольшие поступления по НДФЛ обеспечили предприятия, осуществляющие свою деятельность в области добычи полезных ископаемых (28,4% от поступлений по НДФЛ), транспорта и связи (18,2%), производства и распределения электроэнергии и воды (10,6%), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг(7,3%). Доля поступлений по данным отраслям составила 64,5% от общей суммы поступлений по НДФЛ, что составляет 405,9 млн. рублей.

Основными плательщиками налога на доходы физических лиц являются: АО ХК «Якутуголь», филиал «Нерюнгринская ГРЭС» АО «ДГК», АО «ГОК «Денисовский», ООО «Эльгауголь», Нерюнгринское районное нефтепроводное управление ООО «Транснефть-Восток», ООО «Мечел-Ремсервис», ООО «Нерюнгринская автобаза», ООО «Колмар-ОГР».

По итогам года уточненный план по данному виду налога был выполнен на 101,6%, в том числе и за счет того, что в конце года ИФНС России по Нерюнгринскому району, как администратор доходов, взыскала задолженность с налогоплательщиков.

**Фактическое поступление акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило на 107,4 % от запланированного объема. Увеличение поступлений объясняется изменением налоговых ставок по подакцизным товарам в соответствии с Федеральным законом от 29.02.2016 №34*-*ФЗ "О внесении изменения в статью 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

**Прогноз по налогам на совокупный доход** выполнен на 103,4%, в том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 105,2%;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 98,0%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 102,8,0%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 109,3%.

Плановые назначения на 2017 год рассчитаны путем определения реальной оценки поступления налогов в 2016 году и индексации на темп роста потребительских цен на 2017 год.

Прогноз по **имущественным налогам** выполнен на 102,5%, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц 108,3%;

- по земельному налогу на 96,8 %.

Плановые назначения на 2017 год рассчитаны путем определения реальной оценки поступления налогов в 2016 году и индексации на темп роста в 2017 году.

**Налог на игорный бизнес** поступил в сумме 84,0 тыс. рублей букмекерская контора.

**План по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых** выполнен на 103,1%. Плановые назначения на 2017 год рассчитаны путем определения реальной оценки поступления налога в 2016 году и индексации на темп роста цен на 2017 год. Фактически начисления по налогу составили больше. Основные плательщики налога: ООО «Стройиндустрия», ООО «Чароит».

План поступлений по г**осударственной пошлине** выполнен на 101,8%, в том числе:

- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 101,6%. Плановые назначения по госпошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями перевыполнены в связи с тем, что обращения организаций, граждан в суды составили больше, чем планировали;

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 138,4%. План по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции перевыполнен в связи с тем, что заявок поступило больше, чем планировали;

- по государственной пошлине за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на 102,9%. Перевыполнение плана связано с началом строительства магистрального газопровода «Сила Сибири» на территории Нерюнгринского района.

**Анализ недоимки по налогам и сборам, перечисляемым в бюджет**

**Нерюнгринского района на 01.01.2017 года (район межселенная территория)**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогов** | **Недоимка** | | | **Отклонение за 2016 год (гр.4- гр.3)** |
| **01.01.2016** | **01.01.2017** | **01.01.2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 2 611,4 | 2 783,20 | 4 233,7 | 1 450,5 |
| 2.Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 853,3 | 1 035,60 | 2 550,7 | 1 515,1 |
| 3.Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 329,3 | 87,30 | 130,8 | 43,5 |
| 4.Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ | 1 556,3 | 2 309,60 |  | -2 309,6 |
| 5.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 676,9 | 3 024,80 | 5 041,5 | 2 016,7 |
| 6.Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 0,10 | 56,5 | 56,4 |
| 7.Налог на имущество физических лиц | 84,8 | 324,30 | 306,8 | -17,5 |
| 8.Земельный налог с организаций | 6,8 | 452,90 | 0 | -452,9 |
| 9.Земельный налог с физических лиц | 265,2 | 334,00 | 391,7 | 57,7 |
| 10.Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 1 168,8 | 949,00 | 352,1 | -596,9 |
| **ИТОГО** | **10 552,8** | **11 300,80** | **13 063,8** | **1 763,0** |

Как видно из данных приведенных в таблице, сумма недоимки по налогам, перечисляемым в бюджет МО «Нерюнгринский район» имеет тенденцию роста. Основной удельный вес составляют: недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы. Недоимка по налогам - это недополученные собственные доходы бюджета. Необходимо отметить, что администратором налоговых доходов является ИФНС России по Нерюнгринскому району РС (Я).

Нерюнгринская районная администрация отсрочки (рассрочки), реструктуризацию и приостановление к взысканию налогов, сборов, пеней и штрафов в целом по соответствующим видам налогов, налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами, в 2017 году не предоставляла.

**Структура налоговых доходов, фактически поступивших в бюджет Нерюнгринского района в 2017 году, приведена в диаграмме**

**4.3. Неналоговые доходы бюджета Нерюнгринского района**

Неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2017 год поступило 83 703,21 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях плане 79 022,36 тыс. рублей, исполнение составило 105,9%. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнение | |
| % | Уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6** | **5** | **6** |
| **Неналоговые доходы** | **73 580,20** | **79 022,36** | **83 703,21** | **4 680,85** | **105,9** | **100,0** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 388,6 | 388,86 | 382,20 | -6,66 | 98,3 | 0,46 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 2000,0 |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 23321,5 | 23 676,00 | 22 806,10 | -869,90 | 96,3 | 27,25 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 2400,0 | 5 800,00 | 6 056,60 | 256,60 | 104,4 | 7,24 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 180,0 | 180,00 | 214,03 | 34,03 | 118,9 | 0,26 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 7000,0 | 7 000,00 | 7 783,89 | 783,89 | 111,2 | 9,30 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 26,0 | 388,40 | 388,39 | -0,01 | 100,0 | 0,46 |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление |  | 1 077,60 | 1 077,68 | 0,08 | 100,0 | 1,29 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 338,0 | 397,00 | 420,78 | 23,78 | 106,0 | 0,50 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 25 781,1 | 14 955,00 | 17 234,05 | 2 279,05 | 115,2 | 20,59 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5580,0 | 5 963,00 | 6 577,55 | 614,55 | 110,3 | 7,86 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 588,0 | 2 222,30 | 2 325,01 | 102,71 | 104,6 | 2,78 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 464,0 | 1 502,00 | 1 597,75 | 95,75 | 106,4 | 1,91 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 300,0 | 920,00 | 865,63 | -54,37 | 94,1 | 1,03 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 5 213,0 | 14 552,20 | 15 585,00 | 1 032,80 | 107,1 | 18,62 |
| Прочие неналоговые доходы |  | 0,00 | 388,55 | 388,55 |  | 0,46 |

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Нерюнгринского района за 2017 год в общем составило 105,9%. Наибольший процент перевыполнения уточненных плановых показателей наблюдается в разрезе следующих доходов:

1. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 118,9%.
2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 115,2%.
3. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района (за исключением земельных участков) – 111,2%.
4. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 110,3%.
5. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства 107,1%.
6. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности 106,4%.
7. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 106%.
8. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов – 104,6 %.
9. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 104,4%.

Администратором неналоговых доходов (доходов от управления муниципальным имуществом МО «Нерюнгринский район») с кодом ведомственной принадлежности 660 является Комитет. Столь высокие проценты перевыполнения плановых показателей по доходам есть следствие некачественного планирования поступлений доходов от эксплуатации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**В нарушение** пункта 2 статьи 160.1 главы 18 БК РФ и пункта 2 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 Комитетом в полной мере не исполняются полномочия администратора доходов бюджета, в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

**Структура кассового исполнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год, приведена в таблице:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 382,20 | 0,46% |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы (в том числе за земельные участки) | 36 860,62 | 44,04% |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 388,39 | 0,46% |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление | 1 077,68 | 1,29% |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 420,78 | 0,50% |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 17 234,05 | 20,59% |
| Доходы от компенсации затрат государства | 6 577,55 | 7,86% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 922,76 | 4,69% |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 865,63 | 1,03% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 15 585,00 | 18,62% |
| Прочие неналоговые доходы | 388,55 | 0,46% |

В общем объеме неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год основной удельный вес составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в аренду движимого и недвижимого имущества (в том числе земельных участков) и платежи за пользование природными ресурсами.

**Далее приведена диаграмма поступления в бюджет Нерюнгринского района**

**неналоговых доходов за 2017 год**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год составили доходы, получаемые в виде арендной платы (в том числе земельные участки), удельный вес составляет 44%; платежи при пользовании природными ресурсами – 20,6 %; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 18,6 %.

**4.4. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации**

Доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей в общей структуре доходов за 2017 год составили 4,7%.

От эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом в значительной степени зависят объемы поступлений в местный бюджет собственных доходов.

Анализом исполнения прогнозного плана (программы) приватизации установлено следующее:

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.11.2017 № 8-32.

В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

В течение 2017 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2017 году планировалось к приватизации муниципальное имущество на общую сумму 37 408,00 тыс. рублей.

В целях приватизации муниципального имущества путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс», проведена оценка следующих объектов, подлежащих приватизации:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Рыночная стоимость (тыс. рублей)** |
| 1 | Нежилые помещения  №№ 38, 70. 73-81.95 (1 этаж) | г. Нерюнгри. ул  Карла Маркса, л. 8 кори. 2 | кадастровый номер  14:19:102010:3487, площадь помещения - 699,1 кв.м. | 18 512,0 |
| 2 | Нежилые помещения №№ 1-4, 6-23,44, 83- 94, II (1 этаж) | г. Нерюнгри, ул. Карла Маркса, л. 8 кори.2 | кадастровый номер 14:19:102010:3410, площадь помещения - 713,6 кв.м. | 18 896,0 |
| **Итого:** | | | | **37 408,00** |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» в 2017 году не была осуществлена, так как согласно внесенным в июне 2017 года изменениям в Устав АО «ИМКОМ» общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям 52535 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимость 70 руб., на общую сумму 3677,45 тыс. рублей. Рыночная стоимость объектов, планируемых к внесению в уставный капитал АО «ИМКОМ», составляет 37 408,0 тыс. рублей, что значительно превышает стоимость возможных к размещению дополнительных акций.

Прогнозный план приватизации не исполнен на 100%.

Анализом установлено, что при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) Комитетом должным образом, не рассматривается обоснование целесообразности приватизации объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО "Нерюнгринский район".

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» составлен Комитетом на один год и направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**4.5. Анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2016 – 2017 гг.**

Сравнительный анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета

МО «Нерюнгринский район» за 2016 – 2017 годы

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Кассовое исполнение** | | **Увеличение (+) Снижение (-)** | |
|
| **2016** | **2017** | **тыс. рублей (гр.3- гр.2)** | **%** |
| **1** | **3** |  | **4** | **5** |
| **Налоговые и неналоговые** | **988 967,20** | **1 036 370,07** | **47 402,87** | **104,79** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **884 508,30** | **952 666,86** | **68 158,56** | **107,71** |
| Налог на доходы физических лиц | 629 344,60 | 686 600,47 | 57 255,87 | 109,10 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 8 910,70 | 7 568,91 | -1 341,79 | 84,94 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 137 459,80 | 166 884,64 | 29 424,84 | 121,41 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 83 421,80 | 69 797,18 | -13 624,62 | 83,67 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,40 | 91,22 | 58,82 | 281,55 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 434,50 | 1 644,75 | 210,25 | 114,66 |
| Налог на имущество физических лиц | 312,00 | 349,28 | 37,28 | 111,95 |
| Налог на игорный бизнес | 84,00 | 84,00 | 0,00 | 100,00 |
| Земельный налог | 1 555,50 | 965,42 | -590,08 | 62,06 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 5 681,90 | 4 733,12 | -948,78 | 83,30 |
| Государственная пошлина | 16 265,20 | 13 949,17 | -2 316,03 | 85,76 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | 5,90 | -1,30 | -7,20 | -22,04 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **104 458,90** | **83 703,21** | **-20 755,69** | **80,13** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 193,40 | 382,20 | 188,80 | 197,62 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 1 459,20 |  | -1 459,20 | 0,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 25 355,30 | 22 806,10 | -2 549,20 | 89,95 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 4 644,90 | 6 056,60 | 1 411,70 | 130,39 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 186,70 | 214,03 | 27,33 | 114,64 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 11 516,20 | 7 783,89 | -3 732,31 | 67,59 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 25,70 | 388,39 | 362,69 | 1511,26 |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление | 518,00 | 1 077,68 | 559,68 | 208,05 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) |  | 420,78 | 420,78 |  |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 32 376,30 | 17 234,05 | -15 142,25 | 53,23 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 5 894,80 | 6 577,55 | 682,75 | 111,58 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 1 198,10 | 2 325,01 | 1 126,91 | 194,06 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, государственная собственность на которые разграничена | 2 114,40 | 18,60 | -2 095,80 | 0,88 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 2 510,50 | 1 579,15 | -931,35 | 62,90 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 361,20 | 865,63 | 504,43 | 239,66 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 15 786,40 | 15 585,00 | -201,40 | 98,72 |
| Прочие неналоговые доходы | 317,80 | 388,55 | 70,75 | 122,26 |

Фактическое поступление собственных доходов в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилось на 47 402,87 тыс. рублей, в том числе:

-по налоговым доходам **увеличение** поступления составило 68 158,56 тыс. рублей;

-по неналоговым доходам **снижение** поступления составило 20 755,69 тыс. рублей.

Основное увеличение поступления налоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2017 год по отношению к 2016 году наблюдается по следующим показателям:

- единый сельскохозяйственный налог поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 281,55%, или 58,8 тыс. рублей и составили 91,2 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступление увеличилось на 121,4% или 29 424,8 тыс. рублей и составило 166 884,64 тыс. рублей. Увеличение объясняется поступлением авансовых платежей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступление увеличилось на 114,7 % или 210,25 тыс. рублей и составил 1644,75 тыс. рублей. Увеличение объясняется поступлением авансовых платежей;

- налог на имущество физических лиц, поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 111,95%, или 37,2 тыс. рублей и составили 349,2 тыс. рублей. Увеличение объясняется тем, что приказом Министерства экономического развития РФ от 29.10.2014 № 685"Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год" индекс – дефлятор на 2017 год, необходимый в целях применения [главы 32](http://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/20032) "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации, установлен 1,425 (в 2016 году индекс-дефлятор равнялся 1,329);

- налог на доходы физических лиц, поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 109,1%, или 57 255,87 тыс. рублей и составили 686 600,47 тыс. рублей. Причина увеличения фактического поступления – рост среднемесячной заработной платы за 2017 год (7,3% по отношению к 2016 году).

По остальным налогам наблюдается значительное снижение показателей.

Основное снижение поступлений налоговых доходов в бюджет за 2017 год по отношению к 2016 году наблюдается по следующим показателям:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, уменьшились на 1 341,8 тыс. рублей;

- налог на добычу общераспространенных ископаемых уменьшился на 948,8 тыс. рублей и составил 4 733,1 тыс. рублей. Данное уменьшение обусловлено

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности уменьшился на 13 624,7 тыс. рублей и составил 69 797,2 тыс. рублей;

Общее снижение поступления неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2017 год по отношению к 2016 году составило 20% или 20 755,7 тыс. рублей, в том числе:

Увеличение наблюдается по следующим показателям:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в 2016 году увеличились на 1 411,7 тыс. рублей и составили 6 056,6 тыс. рублей. Аренда земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, носит заявительный характер;

- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление увеличились на 559,70 тыс. рублей и составила 1 077,7 тыс. рублей, в связи с поступлением дебиторской задолженности от ОАО «Имущественный комплекс» в соответствии с графиком реструктуризации задолженности;

- доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей увеличились на 362,7 тыс. рублей и составили 388,4 тыс. рублей, увеличение обусловлено увеличением чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличились на 27,3 тыс. рублей и составили 214,03 тыс. рублей.

Основное снижение поступлений неналоговых доходов в бюджет за 2017 год по отношению к 2016 году наблюдается по следующим показателям:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам уменьшились на 100%, в 2017 году в бюджет Нерюнгринского района не поступали, в связи с отсутствием прибыли у акционерных обществ, единственным акционером которых является Комитет;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, государственная собственность на которые разграничена снизились на 99% или 2095,8 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду снизилась на 46,8% или 15 142,2 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена снизились на 37,1% или 931,3 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) снизились на 32,4%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков снизились на 10%.

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2016-2017 годы показал, что фактическое исполнение доходной части по поступлениям в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 47 402,8 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района в разрезе собственных доходов за 2017 год можно сделать вывод: основное увеличение показателей кассового исполнения собственных доходов отмечается в части налоговых доходов, администратором которых является ИФНС по Нерюнгринскому району, а на снижение собственных доходов основное влияние оказало снижение поступления доходов, получаемых в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам; в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов. Администратором данных доходов является Комитет.

**5. Исполнение бюджета Муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» по расходным обязательствам**

Решением 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 5-33 «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 32018 и 2019 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 3 386 185,6 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 5 984 231,07 тыс. рублей, что на 2 598 044,57 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района по расходам составило 5 885 009,10 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2017 год характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование показателя | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | %  исп. | уд.  вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 263 270,00 | 314 007,72 | 285 854,22 | 28 153,50 | 91 | 4,9 |
| 0200 | Национальная оборона |  | 2 440,60 | 2 440,60 | - | 100 | 0,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 957,20 | 6 013,50 | 6 004,11 | 9,39 | 100 | 0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 118 734,20 | 207 432,86 | 190 874,47 | 16 558,39 | 92 | 3,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11 865,40 | 2 306 770,40 | 2 295 265,49 | 11 504,91 | 100 | 39,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1 200,00 | 1 243,90 | 1 243,90 | - | 100 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 2 613 005,50 | 2 667 969,98 | 2 645 988,20 | 21 981,78 | 99 | 45,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 56 007,90 | 86 876,69 | 84 602,08 | 2 274,62 | 97 | 1,4 |
| 1000 | Социальная политика | 126 216,70 | 204 498,71 | 190 859,61 | 13 639,10 | 93 | 3,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 63 293,40 | 63 972,00 | 58 911,41 | 5 060,59 | 92 | 1,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 400,00 | 2 664,00 | 2 657,20 | 6,80 | 100 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 520,30 | 520,30 | 487,41 | 32,89 | 94 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 123 715,00 | 119 820,40 | 119 820,40 | - | 100 | 2,0 |
|  | **Итого расходов** | **3 386 185,60** | **5 984 231,07** | **5 885 009,10** | **99 221,97** | **98,3** | **100,0** |

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» исполнены в сумме 5 885 009,10 тыс. рублей, или 98% от уточненного плана годового объема расходов бюджета на 2017 год.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района - Образование, удельный вес в общей структуре расходов составил 45,0%, жилищно-коммунальное хозяйство – 39,0%.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2017 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Национальная оборона» - 100%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 100 %;

- «Межбюджетные трансферты общего характера» - 100 %;

- «Охрана окружающей среды» - 100%;

- «Средства массовой информации» - 100%;

- «Образование» - 99 %;

- «Культура, кинематография» - 97 %;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 94 %;

- «Социальная политика» - 93%;

- «Физическая культура и спорт» - 92%;

- «Национальная экономика» - 92 %;

- «Общегосударственные расходы» - 91 %;

При проведении общего анализа расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района Контрольно-счетной палатой установлено, что формирование расходных обязательств производится в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В диаграмме показан удельный вес расходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год по основным статям:

**Удельный вес расходов за 2017 год**

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах Нерюнгринского района за 2017 год в части отклонений при исполнении уточненных плановых показателей.

**Раздел 0700 «Образование»**

По разделу **0700 «Образование»** расходы по обязательствам районного бюджета исполнены в общей сумме 2 645 988,2 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений на 21 981,78 тыс. рублей, исполнение составило 99 %. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 45,0%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **0700** | **Образование** | **2 667 969, 98** | **2 645 988,19** | **-21 981,78** | 99,18 |
| 0701 | Дошкольное образование | 836 513,46 | 831 510,88 | -5 002,60 | 99,40 |
| 0702 | Общее образование | 1 400 381,18 | 1 385 086,23 | -15 294,95 | 98,91 |
| 0703 | Начальное профессиональное образование | 357 411, 76 | 355 977,06 | -1 434,7 | 99,60 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 32 721,39 | 32 721,39 | 0,00 | 100,00 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 40 942,16 | 40 692,63 | -249, 54 | 99,39 |

Неисполнение расходных бюджетных обязательств составило 21 981,78 тыс. рублей.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2017 году расходы исполнены на 99,4 % в сумме 831 510,88 тыс. рублей.

По подразделу **0702 «Общее образование»** расходы составили 1 385 086,23 тыс. рублей или 98,9 %. Остаток в сумме 15 294,9 тыс. рублей сложился в связи

По подразделу **0703 «**Начальное профессиональное образование**»** расходы составили 355 977,06 тыс. рублей или 99,6 %. Остаток в сумме 15 434,7 тыс. рублей сложился в связи

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** расходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год исполнены в сумме 32 721,39 тыс. рублей или на 100,0% от уточненного бюджетного плана.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** с учетом внесения изменений в бюджет муниципального образования в течение 2017 года прогноз расходов составил 40 942,16 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 40 692,63 тыс. рублей или 99,4% от уточненного плана.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 2 295 265,49 тыс. рублей или 99,5%, что на 11 504,91 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год составил 49,0%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **0500** | **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **2 306 770,41** | **2 295 265,49** | **-11 504,91** | 99,5 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2 261 327,45 | 2 253 279,03 | -8 048,41 | 99,6 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 5 000,00 | 4 000,00 | -1 000,00 | 80,0 |
| 0503 | Благоустройство | 40 442,96 | 37 986,46 | -2 456,50 | 93,9 |

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** средства освоены на 99,6 %. Сумма остатка выделенных ассигнований в размере 8 048,41 тыс. рублей – уменьшение связано с тем, что по условиям контракта № 46 от 24.11.2015 г. с контрагентом ООО "Альянс-2005" окончательный расчет произведен согласно квадратным метрам по результатам государственной регистрации перехода права собственности на жилые помещения.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** средства освоены на 80,0 %. Неисполнение в сумме 1000,0 тыс. рублей связано с невнесением взноса в уставный капитал ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района», так как годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс ООО «Межмуниципальное предприятие коммунального комплекса Нерюнгринского района» за 2016 год утвержден с данными о чистой прибыли предприятия **4408 т**ыс. рублей, при размере уставного капитала **4030** тыс. рублей, что не позволило осуществить финансирование в форме внесения вклада в уставной капитал.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** средства освоены на 93,9 %. Неисполнение в сумме 2 456,5 тыс. рублей. Невыполнение связано с тем, что Муниципальный контракт от 28.08.2017 года № 0816300017017000175-0119820-02 на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации «Полигон твердых коммунальных отходов с. Иенгра, п. Золотинка» МО «Нерюнгринский район» расторгнут 25.12.2017 года на основании ч.8 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в связи не соблюдением Разработчиком сроков проведения работ, предусмотренных муниципальным контрактом.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 285 854,22 тыс. рублей или 91 %, что на 28 153,5 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 4,9 %.

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.4- гр.3) | %  исп. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **314 007,72** | **285 854,22** | **-28 153,50** | 91,0 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 325,33 | 3 322,73 | -2,59 | 99,9 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 7 650,10 | 7 305,74 | -344,36 | 95,5 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 50 402,63 | 49 704,16 | -698,47 | 98,6 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 25 397,10 | 24 536,34 | -860,74 | 96,6 |
| 0111 | Резервные фонды | 3 870,00 | - | - 3870,00 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 223 362,56 | 200 985,22 | -22 377,34 | 90,0 |

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** исполнены расходы в размере 3 322,73 тыс. рублей, или 99,9 %.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** исполнены расходы согласно бюджетной росписи по смете расходов Нерюнгринского районного Совета депутатов в сумме 7 305,74 тыс. рублей. Отклонение в сумме 344,36 тыс. рублей образовалось вследствие экономии запланированных расходов по суточным в связи с сокращением количества служебных командировок и экономии за счет регрессивной ставки налогообложения.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** осуществлены расходы в размере 49 704,16 тыс. рублей или 98,6 %, что на 698,47 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Экономия в размере 111,4 тыс. рублей обусловлена экономией средств по проезду в командировки, в связи с несостоявшимися командировками, сумма 282,8 тыс. рублей по КОСГУ 221 – экономия по услугам связи, в связи с оплатой по фактическому потреблению услуг, «Начисления на выплаты по оплате труда» за счет применения регрессивной ставки налогообложения, экономии по статье КОСГУ 290 в сумме 54,3 тыс. рублей - оплата членских взносов произведена из расчета фактически числящегося населения, экономия в сумме 242,0 тыс. рублей в связи с сокращением расходов в целях эффективности расходования бюджетных средств, экономия по уплате налогов, сборов и иных платежей в сумме 7,9 тыс. рублей, в связи со списанием основных средств.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы исполнены в сумме 24 536,4 тыс. рублей, или 96,6 %. Неисполнение в размере 860,74 тыс. рублей обусловлено экономией средств по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» за счет применения регрессивной ставки налогообложения, запланированные расходы по проезду в командировку произведены не в полном объеме, экономия по проезду в отпуск.

По разделу **0111 «Резервные фонды»** уточненный объем резервного фонда на 2017 год составил 3 870,0 тыс. рублей. В целях финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в бюджете Нерюнгринского района сформирован резервный фонд органов местного самоуправления. В 2017 году средства резервного фонда не использовались в связи с отсутствием потребности.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** фактические расходы составили 200 985,22 тыс. рублей или 90 %, что на 22 377,34 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия образовалась в разрезе следующих главных распорядителей и получателей средств бюджета Нерюнгринского района, в том числе:

5 773,02 тыс. рублей - остаток средств нераспределенный фонд МУ ЦБ на основании Предписания от № 330 от 02.11.2017 г. "О принятии мер по устранению нарушений выявленных в ходе ревизии";

7 803,18 тыс. рублей - экономия по электроэнергии за счет уменьшения тарифа в 2017 году;

- Нерюнгринской районной администрацией не освоена сумма расходов в размере 6 091,1 тыс. рублей по причине поступления дотации на покрытие расходов, зарезервированных на оплату коммунальных услуг в связи с повышением тарифа, экономии при проведении торгов, экономии при досрочном окончании всероссийской сельскохозяйственной переписи;

- Комитетом земельных и имущественных отношений не освоена сумма 5 118,8 тыс. рублей:

Неисполнение по приобретению муниципального имущества в сумме 4 761,5 тыс. рублей,

- заключен контракт на 2 года по ремонту помещения, остаток суммы по контракту 5 657,2 тыс. рублей перенесен на 2018 год.

в связи с отключением интернета в неиспользуемом помещении, за счет применения предельной шкалы по налогообложению, передачи здания (экономия за счет нецелесообразности проведения ремонтных работ), экономии, образовавшейся при проведении торгов;

- Централизованной бухгалтерией не освоена сумма 652,9 тыс. рублей за счет сокращения командировочных расходов, экономии по проезду в отпуск, по оплате налогов и госпошлин, экономии, образовавшейся при проведении торгов.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** объем финансирования расходов составил **119 820,40** тыс. рублей, или **100 %.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера** | **119 820,40** | **119 820,40** | **0,00** | **100,00** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 102 650,00 | 102 650,00 | 0,00 | 100,00 |
| 1402 | Иные дотации | 2 121,40 | 2 121,40 | 0,00 | 100,00 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 15 049,00 | 15 049,00 | 0,00 | 100,00 |

Удельный вес расходов на раздел «Межбюджетные трансферты» в общей структуре расходов бюджета составил 2,0 %.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу **0400 *«Национальная экономика»*** расходные обязательства исполнены в общей сумме 190 874,47 тыс. рублей или 92 **%**, что на 16 558,39 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 3,2%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **0400** | **Национальная экономика** | **207 432,86** | **190 874,47** | **-16 558,39** | **92,0** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 1 831,33 | 1 831,33 | 0,00 | 100,0 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 57 618,75 | 56 602,87 | -1 015,88 | 98,2 |
| 0408 | Транспорт | 30 674,07 | 25 799,51 | -4 874,56 | 84,1 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 110 671,09 | 102 133,48 | - 8 537,61 | 92,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6 637,62 | 4 507,28 | -2 130,34 | 67,9 |

По подразделу **0401 «Общеэкономические вопросы»** расходные обязательства исполнены в сумме 1 831,33 тыс. рублей, или 100 %.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходные обязательства исполнены в сумме 56 602,87 тыс. рублей, или 98,2 %, что на 1 015,9 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия образовалась в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» по направлениям:

- «Развитие скотоводства» - 80,0 тыс. руб. из местного бюджета, средства не освоены по причине закрытия КХФ ИП Емельянов;

- «Развитие традиционных отраслей Севера» - 482,8 тыс. рублей. Неисполнение по субсидии по возмещению части затрат по защите сельскохозяйственных животных от хищников: запланировано 47 шкур, по факту документами подтверждено 23;

- «Развитие скороспелой отрасли-свиноводства» - 361,5 тыс. рублей

- «Управление программой» - 91,6 тыс. рублей,

По разделу **0408 «Транспорт»** расходные обязательства исполнены в сумме 25 799,51 тыс. рублей, или 84,1 %. Неисполнение в сумме 4 874,56 тыс. рублей по муниципальной программе «Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы», связано неисполнением мероприятия по приобретению муниципального имущества (автомобили).

По разделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходные обязательства исполнены в сумме 102 133,48 тыс. рублей, или 92,3 %. Неисполнение в сумме 8 537,6 тыс. рублей связано с недопоступлением межбюджетных трансфертов на софинансирование расходных обязательств местных бюджетов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений, городских поселений и городских округов (за счет средств Государственного бюджета Республики Саха (Якутия).

По разделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** неисполнение составило 4 507,28 тыс. рублей или 67,9 %. Причина неисполнения - невыполнение программных мероприятий в сумме 2 130,0 тыс. рублей: МП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017- 2021 годы» в части управления земельными ресурсами (выполнение землеустроительных работ).

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| 0801 | Культура | 80 139, 09 | 77 869, 06 | -2 270, 03 | 97,17 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6 737, 60 | 6 733, 02 | -4,58 | 99,93 |

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** прогноз расходов по данному подразделу составил 86 876,69 тыс. рублей, расходные обязательства исполнены в общей сумме 84 602,08 тыс. рублей, или 97,4% от уточненных плановых назначений. Неисполнение составило 2 274,61 тыс. рублей.

По разделу 0801 «Культура» неисполнение составило 2 270,03 тыс. рублей. Основная причина не полного освоения средств, выделенных за счет местного бюджета, объясняется неисполнением мероприятия по ремонту помещения библиотеки (ГП «Поселок Беркакит) в связи с нарушением подрядчиком сроков исполнения работ по муниципальному контракту, оплата произведена в 2018 году.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу **1000** «**Социальная политика»** объем исполнения составил 190 859,61 тыс. рублей, или 93,3%, что меньше уточненного плана на 13 639,10 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 3,2 %. Анализ подразделов произведен в таблице: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **1000** | **Социальная политика** | **204 498,71** | **190 859,61** | **-13 639,10** | 93,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 6 068,50 | 6 068,50 | 0,00 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 33 559,58 | 27 657,96 | -5 901,61 | 82,4 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 158 294,94 | 150 559,15 | -7 735,79 | 95,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 6 575,70 | 6 573,10 | -1,70 | 100,0 |

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы исполнены в сумме 6068,5 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** с учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования в течение 2017 года, прогноз расходов по данному подразделу составил 33 559,58 тыс. рублей, исполнение 27 657,96 тыс. рублей или 82,4 %, что на 5 901,6 тыс. рублей меньше уточненного плана. Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований 326,3 тыс. рублей - это средства, предусмотренные на выплату льгот почетным гражданам, данная выплата носит заявительный характер. Оплата льгот почетных граждан произведена согласно предоставленных документов. Не освоено по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» в сумме 443,6 тыс. рублей, в связи с тем, что одна семья перенесла покупку квартиры на 2018 год. Остаток в сумме 5 131,7 тыс. рублей – экономия по муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы».

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в сумме 150 559,15 тыс. рублей или 95 % к уточненному плану. Отклонение составило 7 735,79 тыс. рублей, в том числе: 389,3 тыс. рублей расходы на выплату семьям опекунов на содержание подопечных детей, остаток образовался в связи с результате отсутствия фактической потребности; остаток средств в сумме 4 057,2 тыс. рублей по приобретению жилья детям-сиротам образовался в связи с тем, что не состоялись торги по приобретению квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, 64,5 тыс. рублей - единовременную дополнительную выплату на каждого ребенка, переданного в приемную семью образовался в результате отсутствия фактической потребности на сумму остатка.

По подразделу **1006 *«*Другие вопросы в области социальной политики»** расходы в 2017 году исполнены на 100 % в сумме 6 573,1 тыс. рублей. Отклонение составило 1,7 тыс. рублей. Сумма отклонения по данному подразделу в размере - это экономия средств при проведении торгов.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** при уточненном бюджете в сумме 63972,00 тыс. рублей расходы по обязательствам бюджета Нерюнгринского района исполнены в сумме 58 911,41 тыс. рублей, или 92,0%. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 1,0%. Неисполнение составило 5060,6 тыс. рублей, в связи с уменьшением тарифа на электроэнергию в 2017 году.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу **0200 «Национальная оборона*»*** обязательства исполнены в общей сумме 2 440,6 тыс. рублей или 100 %.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Исполнение по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**составило 93,7 **%**, с учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования в течение 2017 года, прогноз расходов по данному подразделу составил 520,3 тыс. рублей, исполнение 487,41 тыс. рублей, что на 32,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. Сумма отклонения обусловлена экономией по оплате процентов по муниципальному долгу. Перерасчет суммы процентов по кредитному договору произошел в связи с досрочным погашением кредита.

**5.1. Экономическая структура расходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год**

Экономическая структура расходов бюджета Нерюнгринского района за 2017 год в разрезе КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления) приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование расходов** | **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **Отклонение** | **% исполнения** | **удельный вес** |
| 211 | Заработная плата | 255 889,4 | 251 136,0 | -4 753,4 | 98,1 | 4,27 |
| 212 | Прочие выплаты | 16 511,7 | 15 243,0 | -1 268,7 | 92,3 | 0,26 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 76 566,7 | 74 585,8 | -1 980,9 | 97,4 | 1,27 |
| 221 | Услуги связи | 5 766,1 | 5 301,1 | -465,0 | 91,9 | 0,09 |
| 222 | Транспортные услуги | 26 102,1 | 25 010,4 | -1 091,7 | 95,8 | 0,42 |
| 223 | Коммунальные услуги | 16 406,3 | 14 927,7 | -1 478,6 | 91,0 | 0,25 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 347,0 | 347,0 | 0,0 | 100,0 | 0,01 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 136 808,9 | 127 713,8 | -9 095,1 | 93,4 | 2,17 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 51 783,6 | 42 608,3 | -9 175,3 | 82,3 | 0,72 |
| 231 | Обслуживание внутреннего долга | 520,3 | 487,4 | -32,9 | 93,7 | 0,01 |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 2 686 869,0 | 2 666 152,4 | -20 716,6 | 99,2 | 45,30 |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 41 062,2 | 40 620,6 | -441,6 | 98,9 | 0,69 |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 355 299,5 | 2 346 163,7 | -9 135,8 | 99,6 | 39,87 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | 96 446,1 | 91 926,1 | -4 520,0 | 95,3 | 1,56 |
| 263 | Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 6 461,7 | 6 461,7 | 0,0 | 100,0 | 0,11 |
| 290 | Прочие расходы | 21 806,4 | 11 492,2 | -10 314,2 | 52,7 | 0,20 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 157 082,4 | 134 081,9 | -23 000,5 | 85,4 | 2,28 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 24 095,2 | 23 343,5 | -751,7 | 96,9 | 0,40 |
| 530 | Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 8 406,5 | 7 406,5 | -1 000,0 | 88,1 | 0,13 |
| **Итого** |  | **5 984 231,1** | **5 885 009,1** | **-99 222,0** | **98,3** | **100,00** |

Значительный удельный вес в структуре расходов по статье 241 **«**Безвозмездные перечисления организациям» - 45,2 % обусловлен предоставлением субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям в сумме **2 666 152,4** тыс. рублей, также по данной статье отражаются расходы по субсидии на господдержку сельхозпроизводителей, субсидии на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки), субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства.

В разрезе КОСГУ 251 **«**Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» (межбюджетные трансферты) на сумму 2 346 163,7 тыс. рублей отражаются средства:

- районного фонда финансовой поддержки поселений (дотации на сбалансированность бюджетов поселений, на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений).

- субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости ;

- иных межбюджетных трансфертов (иные МБТ по возврату в местные бюджеты поступивших средств от денежных взысканий (штрафов) по административным нарушениям, на капитальный ремонт МКД, в связи с проведением мероприятий общереспубликанского значения, расходы на благоустройство территорий, расходы на реализацию Подпрограммы "Градостроительное планирование развития территорий", на погашение кредиторской задолженности МУП ЖКХ поселений).

**6. Сведения о муниципальном долге, полученных**

**и предоставленных бюджетных кредитах**

Решением «О бюджете Нерюнгринского района на 2017 год» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2017 год в сумме 15 527,5 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 15 527,50 тыс. рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и положительной динамике снижения муниципального долга.

Предельный объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**6.1. Полученные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты**

По состоянию на 01.01.2017 года общая сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 26 073,50 тыс. рублей. За 2017 год МО «Нерюнгринский район» по договорам, приведенным в таблице, погашено 11 033,41 тыс. рублей, из них: сумма основного долга – 10 546,00 тыс. рублей и сумма процентов 487,41 тыс. рублей.

Данные о полученных муниципальным образованием «Нерюнгринский район» бюджетных кредитах приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кредитор / Бюджет, предоставивший ссуду (кредит)** | **№, дата Договора (соглашения)** | **Цель привлечения заимствования** | **Форма обеспечения** | **Дата возникновения обязательства** | **Оплачено за 2017 год основного долга** | **Оплачено за 2017 год процентов** | **Остаток долга** | |
| **01.01.2017** | **01.01.2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 6 | 7 | 8 |
| Государственный бюджет Республики Саха (Якутия) | Договор от 24.04.2015 № 1-43 ДМО | Частичное покрытие дефицита местного бюджета МО «Нерюнгринский район» | Без акцептное списание со счета | 24.04.2015 | 5 555,00 | 145,98 | 11 102,00 | 5 547,00 |
| Государственный бюджет Республики Саха (Якутия) | Договор от 27.05.2015 № 1-62 ДМО | Частичное покрытие дефицита местного бюджета МО «Нерюнгринский район» | Без акцептное списание со счета | 31.05.2016 | 1 500,00 | 95,98 | 4 500,00 | 3 000,00 |
| Государственный бюджет Республики Саха (Якутия) | Договор от 29.05.2015 № 1-66 ДМО | Частичное покрытие дефицита местного бюджета МО «Нерюнгринский район» | Без акцептное списание со счета | 30.06.2016 | 991,00 | 59,72 | 2 971,50 | 1 980,50 |
| Государственный бюджет Республики Саха (Якутия) | Договор от 02.09.2016 № 1-70 ДМО | Частичное покрытие дефицита местного бюджета МО «Нерюнгринский район» | Без акцептное списание со счета | 06.09.2016 | 2 500,00 | 185,73 | 7 500,00 | 5 000,00 |
| **ВСЕГО** | | | |  | **10 546,00** | **487,41** | **26 073,5** | **15 527,50** |

1. Бюджетный кредит по договору от 24.04.2015 № 1-43 ДМО предоставлен в сумме 16 657,00 тыс. рублей на возвратной основе из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на основании распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 20.04.2015 № 383-р «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия)». Бюджетный кредит, предоставлен на условиях погашения до 16.04.2018. Согласно, графику погашения кредита, в 2017 была перечислена сумма 5 555,00 тыс. рублей. Сумма уплаченных процентов за пользование кредитом составила 145,98 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2018 составил 5547, 00 тыс. рублей.

2. Бюджетный кредит по договору от 27.05.2015 № 1-62 ДМО предоставлен в сумме 4500,00 тыс. рублей на возвратной основе из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на основании распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 23.05.2016 № 513-р «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия)». Бюджетный кредит, предоставлен на условиях погашения до 01.04.2019. Сумма, уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 95,98 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2018 составил 3000, 00 тыс. рублей.

3. Бюджетный кредит по договору от 29.05.2015 № 1-66 ДМО предоставлен в сумме 2971,50 тыс. рублей на возвратной основе из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на основании распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 17.06.2016 № 662-р «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия)». Бюджетный кредит, предоставлен на условиях погашения до 01.06.2019. Сумма уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 59,72 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2018 составил 1 980,50 тыс. рублей.

4. Бюджетный кредит по договору от 02.09.2016 № 1-70 ДМО предоставлен в сумме 7500,00 тыс. рублей на возвратной основе из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на основании распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 22.08.2016 № 942-р «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия)». Бюджетный кредит, предоставлен на условиях погашения до 01.08.2019.Сумма уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 185,73 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2018 составил 5000, 00 тыс. рублей.

Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2018 года подтвержден актом сверки задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным на возвратной основе из государственного бюджета РС (Я).

**6.2. Предоставленные из бюджета МО «Нерюнгринский район»**

**Бюджетные кредиты**

Общий остаток основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2018 года составил 14 263,67 тыс. рублей.

Данные о бюджетных кредитах, предоставленных из бюджета МО «Нерюнгринский район» (в том числе срок погашения которых истек) приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реквизиты договора** | **Дата возникновения обязательства** | **Сумма долгового обязательства н 01.01.2017 г.** | **Всего погашено** | **Остаток основного долга на 01.01.2018** | **Наименование ГП** |
| 01.06.2016 № 01 | 02.06.2016 | 4 500,00 | 1500,00 | 3 000,00 | ГП Серебряный Бор |
| 12.07.2016 № 02 | 13.07.2016 | 2 971,50 | 991,00 | 1 980,5 | ГП Нерюнгри |
| 12.07.2016 № 03 | 13.07.2016 | 1 000,00 | 500,00 | 500,00 | СП Золотинка |
| 06.09.2016 № 04 | 08.09.2016 | 7 496,76 |  | 7 500,00 | ГП Чульман |
| 24.04.2017 № 02 | 25.04.2017 |  |  | 1 000,00 | СП Иенгра |
| 24.12.2002 № 31 | 2002 | 209,00 | 30,00 | 179,00 | КХ "Лященко" |
| 30.07.2008 № 36 | 2008 | 194,17 | 90,00 | 104,17 | КФХ "Фармер" |
|  |  | **16 371,43** | **3 111,00** | **14 263,67** |  |

В 2016 году из бюджета МО «Нерюнгринский район» были предоставлены бюджетные кредиты:

1. Бюджетный кредит по договору от 01.06.2016 № 1 предоставлен в сумме 4500,00 тыс. рублей городскому поселению «Поселок Серебряный Бор» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 27.05.2016 № 592 «О предоставлении бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района. Срок возврата 25.03.2019 года. Сумма, уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 92,87 тыс. рублей.

2. Бюджетный кредит по договору от 12.06.2016 № 2 предоставлен в сумме 2 971,50 тыс. рублей муниципальному образованию «Город Нерюнгри» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 29.05.2016 № 748 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района. Срок возврата 28.05.2019 года. Сумма, уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 59,61 тыс. рублей.

3. Бюджетный кредит по договору от 12.06.2016 № 3 предоставлен в сумме 1 000,00 тыс. рублей городскому поселению «Поселок Золотинка» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 30.06.2016 № 765 «О предоставлении бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района. Срок возврата 28.06.2018 года. Сумма, уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 19,38 тыс. рублей

4. Бюджетный кредит по договору от 06.09.2016 № 4 предоставлен в сумме 7 500,00 тыс. рублей городскому поселению «Поселок Чульман» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.08.2016 № 1022 «О предоставлении бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Чульман» Нерюнгринского района. Срок возврата 01.07.2019 года. Сумма, уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 193,64 тыс. рублей.

В 2017 году из бюджета МО «Нерюнгринский район» предоставлен бюджетный кредит по договору от 25.04.2017 № 1 в сумме 1 000,00 тыс. рублей сельскому поселению «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 19.04.2017 № 690 «О предоставлении бюджетного кредита сельскому поселению «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» Нерюнгринского района. Срок возврата 01.05.2020 года. Сумма, уплаченных за 2017 год процентов за пользование кредитом составила 16,7 тыс. рублей.

В 2017 году произведена реструктуризация задолженности по бюджетному кредиту от 06.09.2016 № 4 с ГП «Поселок Чульман» на основании Постановления НРА от 02.11.2017 № 1908, соглашение № 1 от 14.11.2017, с изменением срока гашения на 2018 год в сумме 5 000 000,00 (пяти миллионов рублей).

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Превышение расходов над доходами, согласно уточненному бюджету Нерюнгринского района на 2017 год, планировалось в сумме 108 349,48 тыс. рублей, фактически при исполнении бюджета образовался профицит на сумму 36 877,96 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета Нерюнгринского района за 2017 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников покрытия дефицита бюджета** | **Сумма, утвержденная при уточнении бюджета** | **Фактическое исполнение** | **Примечание** |
| Всего источники покрытия дефицита бюджета, в том числе: | 108 349,48 | 36 877,96 |  |
| Изменение остатков средств на счетах | 119 339,48 | 45 312,96 |  |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -10 546,00 | -10 546,00 | Погашены бюджетные кредиты, ранее полученные из госбюджета РС(Я) в соответствии с графиком погашения основного долга. |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации | 65,00 | 120,00 | Возврат кредитов, выданных ранее физическим лицам – сельхозпроизводителям. |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | -3 500,00 | -1 000,00 | Предоставили бюджетные кредиты поселениям: |
| Сельское поселение «Иенгринский национальный наслег»» - 1000,0 тыс. рублей. |
|  |
| Возврат бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 2 991,00 | 2 991,00 | Возвращен частично в соответствии с графиками погашения бюджетные кредиты:  бюджету ГП «Поселок Серебряный Бор» - 1500,00 тыс. рублей;  бюджету МО «Город Нерюнгри» - 991,00 тыс. рублей;  бюджету СП «Поселок Золотинка» - 500,00 тыс. рублей |

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**8. Анализ использования субсидий муниципальными бюджетными учреждениями**

Анализ использования субсидий, выделенных муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год приведен в таблице в части субсидий на иные цели:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план** (с учетом остатков прошлых лет) | **Исполнение** | |
| **тыс. рублей** | **%** |
| Остатки субсидии на финансирование расходов на реализацию государственного стандарта за счет средств РС(Я) прошлых лет | 31 084,58 | 31 081,15 | 100,0 |
| Остатки субсидии прошлых лет на финансовое обеспечение муниципального задания | 12 861,45 | 12 861,45 | 100,0 |
| Субсидии муниципальному архиву на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет средств РС(Я) | 2 421,00 | 2 421,00 | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС | 56 821,41 | 51 896,90 | 91,3 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на культ-массовые, спортивные и другие мероприятия за счет средств местного бюджета | 6 180,80 | 6 175,83 | 99,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на мероприятия по целевым программам за счет средств местного бюджета | 5 734,70 | 5 734,44 | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на обеспечение противопожарной и антитеррористической безопасности за счет средств местного бюджета | 7 129,60 | 7 125,14 | 99,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на организацию летнего отдыха за счет средств РС(Я) | 29 931,97 | 29 871,44 | 99,8 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств РС(Я) | 3 867,60 | 3 001,93 | 77,6 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на приобретение оборудования за счет средств местного бюджета | 22 833,57 | 22 814,84 | 99,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета | 45 987,60 | 44 847,95 | 97,5 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета | 83 885,16 | 79 757,48 | 95,1 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 947 195,69 | 919 940,18 | 97,1 |
| Субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений за счет средств благотворительной помощи | 2 603,62 | 2 603,62 | 100,0 |
| Субсидии на финансирование расходов на реализацию государственного стандарта дошкольного образования за счет средств РС(Я) | 464 021,37 | 463 619,25 | 99,9 |
| Субсидии на финансирование расходов на реализацию государственного стандарта общего образования за счет средств РС(Я) | 810 706,39 | 807 108,38 | 99,6 |
| Субсидии по библиотечному обслуживанию за счет МБТ на осуществление полномочий | 16 289,26 | 16 289,26 | 100,0 |
| Субсидии специальным (коррекционным) образовательным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет средств РС(Я | 125 659,34 | 125 087,55 | 99,5 |
| Субсидия на выплату выходного пособия бухгалтерам за счет средств местного бюджета | 959,06 | 959,05 | 100,0 |
| Субсидия на компенсационные выплаты на питание обучающихся из малообеспеченных и малоимущих многодетных семей общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета | 25 537,54 | 21 742,79 | 85,1 |
| Субсидия на комплектование книжных фондов библиотек за счет средств местного бюджета | 105,20 | 105,20 | 100,0 |
| Субсидия на охрану здания ДМХШ "Соловушка" | 285,00 | 285,00 | 100,0 |
| Субсидия на персонифицированное финансирование дополнительного образования детей МБ | 11 722,84 | 11 722,84 | 100,0 |
| Субсидия на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных субъектов РФ) | 5,75 | 5,75 | 100,0 |
| **Итого:** | **2 713 830,50** | **2 667 058,42** |  |

Экономия субсидии на финансирование расходов на реализацию государственного стандарта общего образования за счет средств РС (Я) образовалась в связи с начислением налогов на заработную плату по регрессивной шкале.

Экономия субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) образовались в связи суменьшением и перерасчетом тарифов на водоснабжение, теплоснабжение, электроснабжение, стоки. Реализация технических, технологических, экономических мероприятий направленных на уменьшение используемых энергетических ресурсов.

Низкое освоение средств по субсидий на иные цели, в том числе:

1. Субсидии муниципальным учреждениям на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств РС(Я)- 77,6%. Экономия образовалась по причине получения льготы работниками в учреждении социальной защиты, согласно действующему законодательству.

2. Субсидии на компенсационные выплаты на питание обучающихся из малообеспеченных и малоимущих многодетных семей общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета (85,1%) образовались в связи с внесением изменений в Постановление НРА 577\_31.03.17N «О внесении изменений в постановление НРА от 25.12.2015 № 2243 «Об установлении дополнительных компенсационных выплатах на питание обучающимся из малоимущих многодетных семей муниципальных общеобразовательных учреждений Нерюнгринского района за счет средств бюджета Нерюнгринского района и утверждения Порядка предоставления дополнительных компенсационных выплат», в части предоставления пакета документов и следствием этого уменьшением числа льготной категории обучающихся.

3. Субсидии муниципальным учреждениям на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС - 91,3%. Экономия образовалась по причине, изменения маршрута, удешевления стоимости билетов (субсидированные билеты), места проведения отпуска.

4. Субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета95,1%связано с неисполнением Подрядчиком надлежащим образом обязательств по выполнению ремонтных работ по муниципальным контрактам.

5. Субсидии муниципальным учреждениям на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета 97,5%. Экономия образовалась в связи с уменьшением облагаемой базы (уменьшение остаточной стоимости основных средств).

В нарушение пункта 6 раздела Iпостановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 "О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания" в случаях внесения изменений в показатели муниципального задания своевременно не формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

В муниципальных заданиях бюджетных учреждений, отсутствует обоснование (расчет) величины норматива единицы услуги, не утверждена формула для расчета натурального показателя. Отсутствие утвержденной формулы, расчета величины норматива единицы услуги приводит к тому, что данные отчетности об исполнении муниципального задания за отчетный период подтвердить нет возможности. В результате финансирование, выделяемое бюджетным учреждениям, не соответствует нормативам, а нормативы не приводятся в соответствие.

В нарушение пункта 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 при внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности бюджетными учреждениями не составляются новые планы финансово-хозяйственной деятельности.

**9. Сведения по муниципальным контрактам, заключенным в 2017 году**

В 2017 году на официальном общероссийском сайте было размещено 365 извещений по торгам с начальной (максимальной) ценой контракта на сумму 467 259,48 тыс. рублей, по итогам проведенных торгов заключены муниципальные контракты 359 849,09 тыс. рублей, экономия составила 70 547,14 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид торгов | Количество торгов | | Цена контракта | | | |
| Всего | Не состоявшихся | Начальная (максимальная) | Сумма по заключенным контрактам | Сумма по несостоявшимся торгам | Экономия |
| Аукцион | 313 | 28 | 451 723,45 | 349 591,61 | 31 584,7 | 70 547,14 |
| Конкурс | 3 | 0 | 10 576,20 | 5 425,00 | 0 | 5 151,2 |
| Запрос котировок | 49 | 0 | 4 959,83 | 4 832,48 | 0 | 127,35 |
| **Итого** | **365** | **28** | **467 259,48** | **359 849,09** | **31 854,7** | **75 825,69** |

**10. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2017 год**

Расходная часть бюджета на 2017 год была сформирована по программно-целевому принципу. Доля исполненных расходов бюджета по полномочиям муниципального района, охваченных программными мероприятиями, составила свыше 80% в общем объеме расходов местного бюджета (без учета республиканских средств).

В 2017 году на территории Нерюнгринского района реализовывалось 19 муниципальных программ, в том числе:

1. Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы.
2. Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы.
3. Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 гг.
4. Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы.
5. Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы.
6. Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы.
7. «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017 - 2021 годы».
8. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО "Нерюнгринский район" 2017-2021 годы.
9. Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" 2017-2021 гг.
10. Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы.
11. Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы.
12. Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы.
13. Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринского район" на 2013-2016 годы и на период до 2020 года.
14. Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы.
15. Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы.
16. Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы.
17. Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021годы.
18. Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016–2018 годы.
19. «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы».

В 2017 году на реализацию программных мероприятий запланировано денежных средств в сумме 3 413 694,7 тыс. руб.

Фактически было выделено 3 434 426,6 тыс. руб., в том числе по источникам финансирования:

- из Федерального бюджета – 3 796,5 тыс. руб.;

- из Республиканского бюджета – 1 632 834,5 тыс. руб.;

- из бюджета Нерюнгринского района – 1 503 564,9 тыс. руб.;

- из внебюджетных источников – 294 230,7 тыс. руб.

За 2017 год использовано (освоено) денежных средств в сумме 3 345 453,2 тыс. руб., в том числе по источникам:

- из Федерального бюджета – 3 610,3 тыс. руб.;

- из Республиканского бюджета – 1 626 988,6 тыс. руб.;

- из бюджета Нерюнгринского района – 1 459 816,8 тыс. руб.;

- из внебюджетных источников – 255 037,4 тыс. руб.

В результате общая сумма освоенных денежных средств на реализацию программных мероприятий составила 98 % от запланированной суммы и 97,4 % от фактически выделенной суммы.

Далее проведен анализ исполнения перечисленных выше муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в рамках программных мероприятий.

**1. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» (далее Программа).**

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2016 № 1505.

На реализацию Программы в 2017 году предусмотрены денежные средства из бюджета «Нерюнгринского района» в сумме 300,0 тыс. рублей. По итогам 2017 года поступило и освоено 300,0 тыс. рублей, что составляет 100% исполнения. Данные в разрезе задач и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы** | **300,0** | **300,0** | **0,0** |
| Задача № 4. Мероприятие №1. Обучение по программам переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих | 300,0 | 300,0 | 0,0 |

Цель программы - совершенствование системы муниципальной службы; повышение результативности профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих; формирование квалифицированного кадрового состава муниципальных служащих.

Плановое значение показателя «Доля необходимых муниципальных правовых актов в сфере муниципальной службы», относящихся непосредственно к реализации программных мероприятий в области повышения профессиональной компетенции муниципальных служащих, создания условий для повышения эффективности исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей, перевыполнено и составило по итогам 2017 года 123 %. Разработан и утвержден ряд документов.

В 2017 году обучение по программам повышения квалификации прошли 18 чел., что составляет 130% от плана. Обучение осуществлялось на базе высших учебных заведений Российской Федерации, Института высшего менеджмента при Главе Республики Саха (Якутия) и др. образовательных организаций по актуальным программам повышения квалификации.

Повышение качества исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей обеспечивалось за счет повышения квалификации, последовательное планирование развития и продвижения сотрудников с высоким уровнем эффективности путем обновления и утверждения кадрового резерва. В связи с кадровыми изменениями в Нерюнгринской районной администрации в ноябре 2017 году был утвержден обновленный список резерва для замещения вакантных должностей муниципальной службы.

В целях определения соответствия муниципальных служащих замещаемой должности муниципальной службы, уровня профессиональной подготовки и соответствия квалификационным требованиям в 2017 году проведена аттестация и квалификационный экзамен 20 муниципальных служащих Нерюнгринской районной администрации, произведена оценка качества исполнения муниципальными служащими своих должностных обязанностей. По результатам аттестации 15 муниципальных служащих признаны соответствующими замещаемым должностям, 2 чел. - соответствующими замещаемой должности с условием выполнения рекомендаций аттестационной комиссии и прохождением повторной внеочередной аттестации через 3 месяца. За 2017 год классные чины муниципальной службы присвоены 17 муниципальным служащим.

В целях мотивации и стимулирования муниципальных служащих к повышению результативности в течение 2017 года осуществлялось поощрение муниципальных служащих.

Информация об условиях прохождении муниципальной службы, информация о проводимых конкурсах на замещение вакантных должностей, муниципальные правовые акты по вопросам прохождения муниципальной службы размещаются на официальном сайте муниципального образования «Нерюнгринский район».

Проведен комплекс мероприятий по защите конфиденциальной информации, направленных на исключение возможных каналов утечки этой информации.

В декабре 2017 года, совместно с правовым управлением Нерюнгринской районной администрации, проведен «круглый стол» по вопросам противодействия коррупции, в котором участвовали главы поселений Нерюнгринского района, представители прокуратуры, следственного комитета, ИФНС, руководители муниципальных учреждений и муниципальные служащие. На мероприятии были даны разъяснения о необходимости соблюдения норм и требований федерального законодательства в сфере противодействия коррупции.

Оценка эффективности реализации программы базируется на достижении целевых показателей программы.

В таблице приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Доля необходимых муниципальных правовых актов в сфере муниципальной службы | % | 65 | 80 | 123,1 |
| Доля муниципальных служащих, состоящих в кадровом резерве, имеющих индивидуальный план профессионального развития | % | 80 | 0 | 0,0 |
| Доля муниципальных служащих, прошедших курсы повышения квалификации | % | 33 | 43 | 130,3 |

Изменения в программу в 2017 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрациейот 11.05.2017 № 834.

**2. Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 гг.» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.09.2016 № 1087.

На реализацию Программы в 2017году предусмотрены денежные средства из бюджета «Нерюнгринского района» в сумме 45,6 тыс. рублей. По итогам 2017 года поступило и освоено 45,6 тыс. рублей. Освоение денежных средств составило 100 %.

Приобретение полиграфической продукции на сумму 26,0 тыс. руб., изготовление и размещение баннеров на улично-дорожной сети на сумму 19,6 тыс. руб.

Данные в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы, в том числе:** | **45,6** | **45,6** | **0,0** |
| Информационное обеспечение профилактики экстремизма и терроризма | 45,6 | 45,6 | 0,0 |

Цель Программы - создание условий для формирования толерантной среды на основе ценностей многонационального российского общества, общероссийской гражданской идентичности и культурного самосознания, принципов соблюдения прав и свобод, организация противодействия возможным фактам проявления терроризма и экстремизма.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за

2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество зафиксированных случаев проявления дискриминации, насилия, расизма и экстремизма на национальной почве | кол-во | 0 | 0 | 0,0 |
| Доля потенциально опасных объектов и объектов особой важности, находящихся на территории МО "Нерюнгринский район" отвечающих требованиям антитеррористической защищенности объектов от возможных террористических посягательств, предупреждения террористических актов и техногенных аварий на них | % | 90 | 90 | 100,0 |
| Доля учеников 8-11 классов принявших участие в мероприятиях по профилактике противодействию экстремизма и терроризма | % | 70 | 70 | 100,0 |
| Доля образовательных и дошкольных учреждений от общего числа образовательных учреждений Нерюнгринского района получивших комплекты материалов по профилактике экстремизма и терроризма в полном объеме | % | 90 | 90 | 100,0 |

1.Индикатор «Количество зафиксированных случаев проявления дискриминации, насилия, расизма и экстремизма на национальной почве». На 2017 год плановый показатель данного индикатора равен «0». В Программе расчет данного индикатора не приведен.

Изменения в программу в 2017 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрациейот 29.05.2017 № 937.

**3. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021гг.» (далее Программа).** Программа «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021гг.» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.10.2016 № 1215.

На реализацию Программы в 2017 году за счет средств бюджета Нерюнгринского района выделено 1 360,8 тыс. рублей, освоено 1 360,8 тыс. рублей. Освоение денежных средств составило 100 %.

По заключенным контрактам и договорам приобретались: армейская палатка, бензопилы, аккумуляторные фонари, спальные мешки, тепловые пушки, спецодежда, респираторы, полотенца, веревки спасательные пожарные. Также производилась оплата за аренду нежилого помещения, хранение ГСМ.

Сведения в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021гг., в том числе:** | **1 360,8** | **1 360,8** | **0,00** |
| Задача № 1. Создание, обновление и восполнение резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий на территории МО «Нерюнгринский район» | 1 345,8 | 1 345,8 | 0,00 |
| Задача № 2 «Повышение уровня безопасности населения МО «Нерюнгринский район» на водных объектах» | 15,0 | 15,0 | -54,3 |

Целью Программы является повышение безопасности населения от угроз природного и техногенного характера, а также обеспечение необходимых условий для безопасной жизнедеятельности и предотвращения экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций, устойчивого социально-экономического развития района.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Доля населения Нерюнгринского района охваченного профилактической работой и информирования в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | % | 100 | 100 | 100,0 |
| Повышение полноты охвата системами оповещения населения Нерюнгринского района | % | 100 | 100 | 100,0 |
| Обеспеченность резерва МО "Нерюнгринский район" средствами индивидуальной защиты для нетрудоспособного населения в случае возникновения ЧС, в том числе от угроз мирного и военного времени | % | 0,13 | 0,13 | 100,0 |
| Снижение количества погибших на водных объектах | чел. | 0 | 0 | 0,0 |

Контрольно-счетной палатой проводилась проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы, о чем составлен акт проверки от 15.02.2017 года. В акте проверки от 15.02.2017 года отражено, что расчеты индикаторов отсутствуют, в связи с чем, подтвердить значения индикаторов нет возможности.

В нарушение пункта 7 раздела II Порядка от 02.04.2015 № 696:способ сбора и обработки исходной информации не допускает возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого [мониторинга](#sub_1216) и оценки Программы; определение показателей не обеспечивает одинаковое понимание существа измеряемой характеристики, как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей; показатели не имеют документального подтверждения.

Из перечисленного выше можно сделать вывод о том, что объемы финансирования мероприятий Программы привязаны к возможностям бюджета, а не к потребностям, необходимым для достижения поставленных Программой задач.

Изменения в программу в 2017 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 29.05.2017 № 935.

**4. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации № 1504 от 07.11.2016 г.

На реализацию Программы в 2017 году предусмотрены денежные средства из бюджета «Нерюнгринского района» в сумме 702,0 тыс. рублей. По итогам 2017 года поступило и освоено 692,6 тыс. рублей. Освоение денежных средств составило 98,7 %. Данные в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы, в том числе:** | **702,0** | **692,6** | **-9,40** |
| Информационное обеспечение профилактических мероприятий | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Профилактика правонарушений в отношении определенных категорий лиц по отдельным видам противоправной деятельности | 602,0 | 592,6 | -9,4 |

Средства, выделенные в 2017 году, на исполнение мероприятий по Программе освоены не в полном объеме, остаток составляет 9,4 тыс. рублей. Причина не полного освоения денежных средств: по итогам проведения электронных торгов, снижение цены от начальной максимальной цены контрактов.

Целью Программы является: совершенствование системы профилактики правонарушений, повышение эффективности деятельности правоохранительных органов в Нерюнгринском районе.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Численность населения, информированного о способах и средствах правомерной защиты от преступных и иных посягательств | чел. | 4100 | 4100 | 100,0 |
| Увеличение процента подростков и молодежи в возрасте от 11 до 24 лет, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности указанной категории лиц | % | 30 | 30 | 100,0 |
| Количество мероприятий, направленных на профилактику асоциального поведения, в том числе среди подростков, молодежи | шт. | 27 | 20 | 74,1 |
| Количество специалистов, прошедших курсы повышения квалификации | чел. | 80 | 60 | 75,0 |
| Снижение количества тяжких и особо тяжких преступлений на 10 тыс. населения | кол-во | 29 | 24 | 82,8 |
| Снижение доли преступности на совершеннолетних, от общего числа зарегистрированных преступлений | % | 2,9 | 3,8 | 131,0 |

Изменения в программу в 2017 году внесены Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 28.07.2017 № 1331.

**5. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 года» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.10.2016 № 1416.

Для выполнения программных мероприятий в 2017 году выделено: 102 133,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Нерюнгринского района. Всего за 2017 год при реализации программных мероприятий освоено 102 133,5 тыс. рублей. Исполнение программы 100%.

Данные в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 года, в том числе:** | **102 133,5** | **102 133,5** | **0,00** |
| Ремонт, капитальный ремонт и реконструкция межселенных дорог | 92 426,2 | 92 426,2 | 0,00 |
| Обеспечение безопасных условий движения на межселенных автодорогах | 8 244,5 | 8 244,5 | 0,00 |
| Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию автомобильных дорог | 112,9 | 112,9 | 0,00 |
| Осуществление технического надзора за ремонтом и содержанием межселенных автомобильных дорог | 1 290,7 | 1 290,7 | 0,00 |
| Профилактические мероприятия, направленные на обеспечение безопасности дорожного движения и снижения количества дорожно-транспортных происшествий и тяжести их последствий выделено из местного бюджета | 25,0 | 25,0 | 0,00 |
| Приобретение и распространение наглядной агитации по безопасности дорожного движения для различной категории участников дорожного движения | 34,2 | 34,2 | 0,00 |

Средства, выделенные в 2017 году, на исполнение мероприятий по Программе освоены в полном объеме.

Целью Программы является обеспечение охраны жизни, здоровья граждан, их имущества, гарантии их законных прав и интересов на безопасные условия движения на межселенных автодорогах.

Проведен ремонт следующих автомобильных дорог:

1. Сплошное асфальтирование:

- «Нерюнгри - Беркакит» - 530 метров;

- «Автодорога - к Аэропорту Нерюнгри» - 2 808 метров;

- «Автомобильная дорога на новую взлетно-посадочную полосу» - 1 080 метров;

- «АЯМ 475 км. - Хатыми» - 1 339 метров.

Итого - 8 758 метров.

2. Ямочный ремонт:

- «Автомобильная дорога на новую взлетно-посадочную полосу» - 920 метров;

- «АЯМ 375 км. - Нерюнгри (мост)» - 5 412 метров.

- «АЯМ - Промплощадка» - 11 394 метра;

Итого - 17 726 метров.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Протяженность автомобильных дорог, отремонтированных в отчетном году | км. | 9,693 | 9,693 | 100,0 |
| Протяженность межселенных автомобильных дорог, на которых проводились мероприятия по обеспечению безопасных условий движения в отчетном году | км. | 35,2 | 35,2 | 100,0 |
| Протяженность межселенных автомобильных дорог, на реконструкцию которых разработана ПСД в отчетном году | км. | 0 | 21,4 | 0,0 |
| Осуществление технического надзора за ремонтом и содержанием межселенных автомобильных дорог в отчетном году | км. | 9,693 | 9,693 | 100,0 |
| Количество пострадавших в результате ДТП | чел. | 33 | 50 | 151,5 |
| Количество погибших в результате ДТП | чел. | 5 | 10 | 200,0 |
| Количество происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий в общем количестве ДТП | шт. | 14 | 8 | 57,1 |
| Объем денежных средств, поступивших в бюджет от штрафов в связи с нарушением ПДД на межселенных дорогах | тыс. руб. | 600 | 212,2 | 35,4 |

При полном освоении средств, выделенных на реализацию программных мероприятий, имеет место неисполнение индикаторов.

Изменения в программу в 2017 году внесены постановлениями Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2017 № 975, от 05.06.2017 № 1009, от 14.06.2017 № 1090, от 18.08.2017 № 1480, от 31.08.2017 № 1548, от 23.10.2017 № 1825.

**6. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2016 № 1121 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы».

На реализацию программы выделены денежные средства в сумме 13 807,4 тыс. рублей, в том числе:

- федеральный бюджет - 3027,5 тыс. рублей;

- республиканский бюджет - 2095,2 тыс. рублей;

- бюджет Нерюнгринского района - 2038,8 тыс. рублей;

- внебюджетные источники (собственные средства семей) - 6645,9 тыс. рублей.

По итогам 2017 года общий объем освоенных денежных средств составил 13 363,6 тыс. рублей, в том числе:

- федеральный бюджет - 2841,3 тыс. рублей;

- республиканский бюджет 1966,3 тыс. рублей;

- бюджет Нерюнгринского района - 1910,1 тыс. рублей;

- внебюджетные источники (собственные средства семей) – 6645,9 тыс. рублей.

Исполнение программы составило 96,8%.

В 2017 году было запланировано обеспечить социальными выплатами 11 молодых семей. Реализовали право на приобретение жилья 10 молодых семей.

Мероприятия, по предоставлению молодым семьям социальных выплат в 2017 году реализованы не в полном объеме, одна семья не воспользовалась социальной выплатой (дата окончания свидетельства 28.02.2018).

Цель программы: Муниципальная поддержка в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий.

Исполнение целевых индикаторов программы на 2017 год приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Молодые семьи, улучшившие жилищные условия с помощью социальных выплат | кол-во | 11 | 10 | 91 |
| Выдача молодым семьям свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения | кол-во | 11 | 11 | 100,0 |
| Оказание участникам Программы консультативной помощи в решении возникающих вопросов с момента выдачи свидетельств до момента приобретения жилого помещения | кол-во | 25 | 25 | 100,0 |

Изменения в программу в 2017 году внесены постановлениями Нерюнгринской районной администрации от 03.05.2017 № 760, от 26.09.2017 № 1689, от 21.11.2017 № 1983.

**7.Муниципальная программа «Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» (далее Программа).**

Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 01.11.2016 № 1421.

За счет средств бюджета Нерюнгринского района на исполнение программных мероприятий на 2017 год запланировано 4 014,4 тыс. рублей. Фактическое выполнение за 2017 год составило 4 013,9 тыс. рублей (100 % от годового плана).

За 2017 год за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района выплачены субсидии на возмещение затрат по содержанию межселенных мест захоронений, зданий и сооружений похоронного назначения на территории городского кладбища Нерюнгринского района на сумму 4 013,9 тыс. рублей. Неосвоенные средства в размере 0,40 тыс. рублей будут возвращены в бюджет Нерюнгринского района.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Предписания территориального отдела управления "Роспотребнадзор" по РС (Я) в Нерюнгринском районе и Нерюнгринской инспекции охраны природы. | шт. | 0 | 0 | 100 |
| Количество обращений и жалоб от граждан Нерюнгринского района на ненадлежащее оказание ритуальных услуг | ед. | 0 | 0 | 100 |

Изменения в программу в 2017 году внесены постановлениями Нерюнгринской районной администрации от 29.12.17 № 2263.

**8. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации № 1506 от 07.11.2016 года.

На реализацию программных мероприятий в 2017 году выделено 4 770,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Нерюнгринского района 770,0 тыс. рублей;

- за счет внебюджетных источников (из средств некоммерческой организации «Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район») – 4 000,0 тыс. рублей.

По итогам 2017 года освоено 4 420,0 тыс. руб., в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района 770,0 тыс. руб. (100 %);

- внебюджетные источники – 3 650 тыс. руб. (91,3).

По мероприятию «Предоставление микрокредитов субъектам малого и среднего предпринимательства» - поддержка предоставлена 5 субъектам малого предпринимательства на сумму 3650,0 тыс. руб., что составило 91,3% от выделенных средств НО «Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Нерюнгринский район» и связано с отсутствием заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 000 тыс. чел. населения | ед. | 410 | 485,8 | 118,5 |
| Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций | % | 18 | 16,1 | 89,4 |
| Доля объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в общем обороте малых и средних предприятий | % | 65 | 69,5 | 106,9 |
| Удельный вес доходов от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в налоговых и неналоговых доходах муниципального бюджета | % | 22 | 23 | 104,5 |

Изменения в программу в 2017 году внесены постановлениями Нерюнгринской районной администрации от 31.07.2017 № 1346.

**9. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации № 1510 от 08.11.2016 г.

На реализацию программных мероприятий в 2017 году выделено – 79 011,7 тыс. рублей, в том числе местный бюджет – 63 972,0 тыс. рублей. По факту освоено 71 907,0 тыс. рублей, из них местный бюджет – 58 819,9 тыс. рублей, внебюджетные средства 13 087,0 тыс. рублей.

Программа состоит из пяти направлений, определена система индикаторов в разрезе направлений. Создание условий для развития материально-технического обеспечения спортивных объектов.

Направление 1. «Развитие массового спорта».

На реализацию данного направления запланировано средств бюджета Нерюнгринского района в сумме 3040,0 тыс. рублей, Освоено 100 %.

Средства израсходованы на проведение соревнований по видам спорта – бокс, республиканские дни волейбола, шахматы, футбол, хоккей, автокросс, всероссийские соревнования «Лыжня России», соревнования по спортивному туризму, настольному теннису, легкоатлетическая эстафета, дартс, пулевая стрельба, приобретение спортивного инвентаря и формы, всероссийские соревнования «Кросс нации», соревнования, в рамках Дня физкультурника, Фестиваль волейбола, соревнования по техническим видам спорта.

На мероприятие «Обеспечение доступа к спортивному объекту МУ ЦРФиС-Крытый стадион «Горняк» запланировано за счет средств бюджета Нерюнгринского района 55 208,3 тыс. руб.

По итогам 2017 года доведено 50 147,7 тыс. руб. (в связи со снижением тарифов на коммунальные услуги), освоено – 50 056,2 тыс. руб. (99,8 %).

Средства по муниципальной программе за 2017 год реализованы на: создание и размещение на теле- и радиоканалах рекламных роликов, пропагандирующих занятия физической культурой и спортом, здоровый образ жизни; приобретение сетки заградительной, крошки резиновой, печатной продукции, журналов учета, украшений для уличной елки, запчастей к БКД, балансира, световой консоли, детского аттракциона, скамьи для судьи, металлического цветника, мотокосы, асинхронного электродвигателя, лыж беговых, палок горнолыжных, комплектов сноубордов, ремешков с фиксаторами, диэлектрических перчаток и бот, тисков, кантореза, смазочного утюга, скребка, коврового покрытия, сушилки электрической, папок переплетных, календарей квартальных, баннеров, табличек, ламп для освещения футбольного поля, светильников светодиодных, ККТ с модулями, мебели для детской комнаты, беговой дорожки, электромегафона, кресел для посетителей и т.д.

Направление 2. «Спорт высших достижений»

По данному направлению запланировано 5 075,1тыс. руб., за счет бюджета Нерюнгринского района. Освоено 100 %.

Сборные команды района участвовали в 85 спортивных мероприятиях на выезде по разным видам спорта, из них участие в 20 Спартакиаде по национальным видам спорта «Игры Манчаары».

Направление 3. «Развитие национальных видов спорта»

По данному направлению запланировано 648,6 тыс. руб., за счет бюджета Нерюнгринского района. Освоено 100 %.

Проведены соревнования, посвященные Дню Оленевода, соревнования по борьбе хапсагай, соревнования в рамках национального праздника «Ысыах», Фестиваль национальных видов спорта, также участие в чемпионатах, первенствах РС (Я).

Целью программы является: Создание условий, обеспечивающих формирование здорового образа жизни, устойчивого и динамичного развития физической культуры и спорта в Нерюнгринском районе.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество публикаций просветительского характера в СМИ по физической культуре и спорту | ед. | 36 | 36 | 100,0 |
| Количество спортсменов Нерюнгринского района, входящих в составы сборных команд РС (Я), РФ по видам спорта | ед. | 15 | 15 РС (Я)/4 РФ | 100,0 |
| Доля граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности населения | % | 32 | 36 | 112,5 |
| Доля граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности населения | ед. | 152 | 170 | 111,8 |
| Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий | ед. | 970 | 970 | 100,0 |
| Выполнение населением массовых разрядов | % | 100 | 100 | 100,0 |
| Уровень удовлетворенности пользователей качеством работы спортивного объекта | ед. | 114000 | 114028 | 100,0 |
| Количество посещений спортивного объекта | ед.  % | 8  35 | 8  60,6 | 100,0  173,1 |
|
| Количество призовых мест (медалей), завоеванных спортсменами Нерюнгринского района на чемпионатах России, Европы, Мира | % | 0,3 | 0,39 | 130,0 |
| Коэффициент загруженности спортивного сооружения | % | 6,5 | 10,9 | 167,7 |
| Доля граждан систематически занимающихся национальными видами спорта в общей численности населения | ед. | 36 | 36 | 100,0 |
| Доля граждан, систематически занимающихся адаптивной физической культурой в общей численности населения | ед. | 15 | 15 РС (Я)/4 РФ | 100,0 |

Исполнение целевых индикаторов муниципальной программы за 2017 год:

1. Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий –170, что составило от плана 111,8%.

2. Уровень удовлетворенности пользователей качеством работы спортивного объекта МУ ЦРФиС-Крытый стадион «Горняк» - 100 %.

3. Количество посещений спортивного объекта МУ ЦРФиС-Крытый стадион «Горняк» - 114028 ед., что составило 100,02 % годового показателя.

4. Количество публикаций просветительского характера в СМИ по физической культуре и спорту – 36 ед., что составит 100 % годового показателя.

5. Количество призовых мест (медалей), завоеванных спортсменами Нерюнгринского района на чемпионатах России, Европы, Мира – 8, что составило от плана 100%.

6. Количество спортсменов Нерюнгринского района, входящих в составы сборных команд РС (Я), РФ по видам спорта по плану - 15 чел., по факту – 15/4 чел., из них входят в состав сборной РС (Я) – 15 чел., в сборную РФ - 4 чел., что составило 100%.

7. Выполнение населением массовых разрядов предварительно составило 970 чел., что составило 100% от плана.

8. Доля граждан, систематически занимающихся адаптивной физической культурой и спортом в общей численности населения составила 10,9%, что составляет от плана программы 167%.

9. Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности населения составила 36%, что составляет от плана 112%.

10. Коэффициент загруженности спортивного сооружения МУ ЦРФиС – Крытый стадион «Горняк» - 60,6%, что составляет 101% запланированного показателя.

Изменения в программу в 2017 году внесены постановлениями Нерюнгринской районной администрации от 31.07.2017 № 1346.

**10. Муниципальная программа «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2016 № 1122.

За 2017 год на реализацию мероприятий программы планировалось направить 8 975,3 тыс. рублей, в том числе:

- республиканский бюджет – 2 421 тыс. рублей;

- бюджет Нерюнгринского района -5663,3 тыс. тыс. рублей;

- внебюджетные источники – 891 тыс. тыс. рублей.

Освоено по итогам 2017 года 8 678,7 тыс. рублей , в том числе:

- средства Республиканского бюджета – 2 421,0 тыс. рублей;

- средства бюджета Нерюнгринского района 5 529,9 тыс. рублей;

- внебюджетные источники – 727,8 тыс. руб.

Цель программы: сохранение и развитие Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район».

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество принятых на государственное хранение документов | ед. хранения | 500 | 2595 | 519,0 |
| Количество исполненных запросов социально-правового характера | шт. | 5000 | 5007 | 100,1 |
| Количество документов, внесённых в базу данных "Архивный фонд" и программу "Учет источников комплектования архивных фондов" | ед. хранения | 500 | 3046 | 609,2 |
| Количество человек, посетивших выставку | чел. | 60 | 60 | 100,0 |
| Количество сотрудников, прошедших подготовку, (переподготовку) в области архивного дела | чел. | 1 | 1 | 100,0 |

Столь высокий процент перевыполнения плановых показателей индикаторов позволяет сделать следующие выводы:

1. Индикаторы Программы в полной мере не устанавливают взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами исполнения программных мероприятий.

2. Объемы финансирования мероприятий Программы привязаны к возможностям бюджета, а не к потребностям, необходимым для достижения поставленных Программой задач.

**11. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2016 № 1507.

Всего на реализации программных мероприятий в 2017 году было выделено 234 833,7 тыс. рублей в том числе

- за счет средств Федерального бюджета 5,1 тыс. рублей;

- за счет средств республиканского бюджета 14 846,2 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 211 575,9 тыс. рублей;

- за счет внебюджетных источников 8 406,5 тыс. рублей.

Фактически использовано средств на реализацию программных мероприятий 231 426,8 тыс. рублей, в том числе:

- Федеральный бюджет - 5,1 тыс. руб. (100 %);

- Республиканский бюджет - 14 833 тыс. руб. (99,9 %);

- Бюджет Нерюнгринского района - 208 234,2 тыс. руб.(98,4 %);

- Внебюджетные источники 8 354,5 тыс. руб. (99,4 %).

Всего по программе освоение составило 98,5 %.

В рамках программы реализовывались следующие мероприятия:

1. Участие учащихся ДМШ, ДШИ в конкурсах и фестивалях на сумму - 2634,8 тыс. руб., из которых выделено – 2630,3 тыс. руб., освоено 100 %, в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района - 1803,7 тыс. руб.;

- Внебюджетные источники - 826,6 тыс. руб.

Традиционно 2017 год был ознаменован успешным участием учащихся Школ искусств в Республиканских Международных и Всероссийских конкурсах - более 64 фестивалей и конкурсов, порядка 190 призовых мест.

2. Укрепление МТБ ДМШ, ДШИ на сумму – 11376,3 тыс. руб., из которых освоено 100 %, в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района - 10876 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 500,3 тыс. руб.

Приобретена мебель, оргтехника, музыкальные инструменты и концертные костюмы. Самое главное приобретение 2017 года - рояль «Стейнвей» (Германия) и партия концертных костюмов для старшего концертного хора ДМХШ «Соловушка».

3. Оказание услуг ДМШ, ДШИ средства запланированы в сумме -151 505,9 тыс. руб., в том числе:

- республиканский бюджет – 7 650,9 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 141 336,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 2 518,8 тыс. руб.

По факту в 2017 году по данному мероприятию на выполнение муниципального задания выделено средств в сумме - 151 177,4 тыс. руб., из которых:

- республиканский бюджет (субсидия на повышение заработной платы и льгота педагогическим работникам на возмещение расходов по ком. услугам) – 7 650,9 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 140 965,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 2 561,3 тыс. руб.

По итогам года освоено средств:

- республиканский бюджет – 7 637,7 тыс. руб. (99,8%);

- бюджет Нерюнгринского района – 140 904,1 тыс. руб. (99,9%);

- внебюджетные источники – 2 477,9 тыс. руб. (96,7%). Выделенные средства освоены на 99,9 %.

Не освоено:

- бюджет Нерюнгринского района - 61,1 тыс. руб. – остатки образовались в связи с превышением предельной величины базы облагаемой страховыми взносами, по подписке образовалась скидка, которая не была учтена и остаток заработной платы;

- республиканский бюджет - 13,2 тыс. руб. – один педагог не смог воспользоваться льготой на возмещение ком. услуги.

4. Проведение текущих и кап. ремонтов ДМШ, ДШИ выделено 3936,8 тыс. руб. и освоено 100 %, из них:

- бюджет Нерюнгринского района – 1 425,7 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 2 511,1 тыс. руб.

Выполнено утепление кровли ДШИ Нерюнгри, наружное освещение, замена аварийного столба на 4 новых, проведен ремонт кровли в ДШИ п. Серебряный Бор.

5. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий, выделено за счет бюджета Нерюнгринского района - 3 178,6 тыс. руб., которые освоены на 100 %. Организовано и проведено более 40 мероприятий, охвачено около 30,5 тыс. человек.

6. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий Нерюнгринской районной администрации, выделено средств в сумме 7473,2 тыс. руб., которые освоены на 90,3%. Снижена потребность.

7. Выполнение работ культурно-этнографическим центром, на которые запланировано – 6 828,8 тыс. руб., выделено 6807,7 тыс. руб. из них:

- республиканский бюджет (субсидия на выплату заработной платы в связи с повышением) - 795,9 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 5 650,5 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 361,3 тыс. руб.

Выделенные средства реализованы на 100%.

8. На укрепление материально-технической базы Нерюнгринской централизованной библиотечной системы выделено 494,1 тыс. руб. из них:

- бюджет Нерюнгринского района - 407,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 86,9 тыс. руб.

Освоено 100%. Приобретены книжные стеллажи, оргтехника, мебель в фойе.

9. Оказание услуг библиотечной системой (включая переданные полномочия) выделено 34 908 тыс. руб. в том числе:

- республиканский бюджет (на повышение заработной платы) – 6 398,8 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 27 023,1 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 1 486,1 тыс. руб.

Выделенные средства освоены на 100%.

10. Проведение текущих и капитальных ремонтов НЦБС - выделено 3172,8 тыс. руб. в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района – 3 068,5 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 104,3 тыс. руб.

Освоено всего 34,4% в связи с нарушением контракта со стороны подрядчика, остаток средств в сумме 2082,1 тыс. руб. перешел на следующий финансовый год и освоится в 1 квартале 2018 года. Проведен ремонт лестничной клетки с заменой окон, замена витража в фойе, ремонт фасадной части, отмостков и модернизация фойе НЦБС.

11. Комплектование библиотечных фондов - выделено 709,2 тыс. руб. в том числе:

- федеральный бюджет - 5,1 тыс. руб.;

- республиканский бюджет - 0,6 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района - 703,5 тыс. руб. (из них 598,3 переданные полномочия).

Освоение 100%.

Поступило в библиотечные фонды 4556 шт.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Доля учащихся, участвующих в Международных, Российских, Региональных и Республиканских конкурсах, фестивалях, в общей численности учащихся учреждений дополнительного образования детей | % | 55,5 | 79 | 142 |
| Доля педагогов дополнительного образования детей, повысивших проф. уровень, в общей численности педагогов | % | 20 | 38,5 | 192,5 |
| Обновление МТБ (ДМШ, ДШИ) | % | 9,7 | 37,1 | 382,47 |
| Доля педагогов дополнительного образования детей, принявших участие в работе Нерюнгринского кустового методического объединения, в общей численности педагогов дополнительного образования детей | % | 54,0 | 25,2 | 47 |
| Доля населения, участвующего в мероприятиях Культурно-этнографического центра, направленных на обогащение духовного и творческого потенциала, в общей численности населения города | % | 16 | 17,42 | 108,8 |
| Увеличение числа посещений культурно-массовых мероприятий | % | 54 | 54,2 | 100,4 |
| Доля населения, пользующаяся библиотечным обслуживанием, в общей численности населения Нерюнгринского района | % | 35,5 | 17,3 | 49 |
| Доля новых поступлений в библиотечные фонды | % | 1,7 | 3,25 | 191 |
| Обновление МТБ (НЦБС) | % | 1 | 11,9 |  |
| Доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района | % | 15 | 32,1 | 214 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, имеет место перевыполнение индикаторов Программы. Наиболее высокий удельный вес перевыполнения наблюдается по следующим индикаторам Программы:

- обновление МТБ (ДМШ, ДШИ) - 382,4%;

- доля педагогов дополнительного образования детей, повысивших проф. уровень, в общей численности педагогов - 192,5 %;

- доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района – 214 %;

- доля новых поступлений в библиотечные фонды – 191 %.

Также, необходимо отметить, что при выполнении индикаторов «Доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района» на 214,0 % и «Доля новых поступлений в библиотечные фонды» на 191 %,

индикатор «Доля населения, пользующаяся библиотечным обслуживанием, в общей численности населения Нерюнгринского района» выполнен только на 49%.

Результат анализа исполнения утвержденных индикаторов позволяет сделать заключение о том, что объемы финансирования мероприятий Программы привязаны к возможностям бюджета, а не к потребностям, необходимым для достижения поставленных Программой задач.

**12. Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2016 № 1509.

На реализацию программных мероприятий в 2017 году с учетом внесенных изменений запланировано 84 006,60 тыс. руб. (средства бюджета Нерюнгринского района). Фактическое поступление составило – 69 874,10 тыс. руб. Поступившие денежные средства освоены полностью. Программа исполнена на 83,2 %.

Данные в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы** | **84 006,60** | **69 874,10** | **-14 132,50** |
| Подпрограмма 1. «Управление программой» | 2 746,40 | 2 269,90 | -476,50 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 1. «Управление имуществом» | 31 835,10 | 20 845,60 | -10 989,50 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 2. «Содержание подведомственных учреждений» | 24 273,00 | 23 773,60 | -499,40 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 3. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» | 100,00 | 63,20 | -36,80 |
| Подпрограмма 2. Мероприятие № 4. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО» | 19 184,50 | 19 184,50 | 0,00 |
| Подпрограмма 3. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ» | 5 867,60 | 3 737,30 | -2 130,30 |

За 2017 год общее исполнение расходов Комитетом в рамках реализации Программы составило 83,2 %. Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим мероприятиям Программы:

- Подпрограмма 2. Мероприятие № 1. «Управление имуществом», неисполнение составило **10 989,50** тыс. рублей, в том числе: 220,00 тыс. рублей - уменьшение количества жилых помещений (квартир специализированного жилищного фонда); 350,80 тыс. рублей - перерасчет за коммунальные услуги (электроэнергию); 5 657,20 тыс. рублей - заключение долгосрочного муниципального контракта на 2017-2018 годы, бюджетные ассигнования будут израсходованы в 2018 году; 4 761,50 тыс. рублей - в связи с несостоявшейся закупкой автотранспортных средств;

- Подпрограмма 3. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ», отклонение в сумме **2 130,30** тыс. рублей обусловлено экономией по результатам торгов;

- Подпрограмма 2. Мероприятие № 2. «Содержание подведомственных учреждений», отклонение в сумме **499,40** тыс. рублей. Причиной неосвоения финансовых средств послужили экономия по больничным листам, неиспользованные средства на оплату проезда в отпуск работников, экономия по статье «Отчисления во внебюджетные фонды» (регресс);

- Подпрограмма 1. «Управление программой», неосвоение финансовых средств в сумме **476,50** тыс. рублей обусловлено образовавшейся экономией с связи с отсутствием специалиста на 0,35 ставки, не использован проезд в отпуск;

- Подпрограмма 2. Мероприятие № 3. «Учет и мониторинг муниципальной собственности» - сумма фактически заключенных и исполненных договоров на проведение технической инвентаризации на 36,8 тыс. рублей меньше запланированной.

Сложившаяся экономия подлежит возврату в бюджет Нерюнгринского района.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2017 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2017 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Поступление доходов в местный бюджет от управления муниципальным имуществом | млн. руб. | 12,3 | 13,2 | 107,3 |
| Поступление доходов в местный бюджет от использования земельных участков, которые в собственности МО "Нерюнгринский район" | млн. руб. | 8,6 | 8,6 | 100,0 |
| Поступление доходов в местный бюджет от использования земельных участков, которые находятся на территории поселений | млн. руб. | 22,6 | 22,01 | 97,4 |
| Увеличение количества предоставленных земельных участков в собственность и аренду на территории Нерюнгринского района" | шт. | 130 | 162 | 124,6 |
| Разграничение государственной собственности на земельные участки МО "Нерюнгринский район" | га | 0 | 0 | 0,0 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, основные индикаторы Программы выполнены, но то обстоятельство, что дебиторская задолженность, числящаяся на балансе Комитета, довольно высокая и имеет тенденцию роста, позволяет сделать вывод о том, что Комитетом допускает использование показателей (индикаторов), улучшающих отчетные значения при возможном ухудшении реального положения дел.

Изменения в Программу за 2017 год вносились девять раз, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.03.2017 № 358;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.05.2017 № 940;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.06.2017 № 1021;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.06.2017 № 1167;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 31.07.2017 № 1347;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.08.2017 № 1410;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 12.10.2017 № 1771;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.10.2017 № 1871;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.12.2017 № 2114.

**13. Муниципальная программа «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и на период до 2021 года» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288.

На реализацию программных мероприятий в 2017 году с учетом внесенных изменений за счет средств местного бюджета запланировано 107 657,7 тыс. рублей. Фактическое кассовое исполнение составило – 69 000,1 тыс. рублей. Денежные средства местного бюджета освоены на 64,9 %. Данные в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансирования** | **2017год** | | **Процент освоения** |
| **План** | **Факт** |
| ВСЕГО: | **107 657,7** | **69 000,1** | **64,1** |
| Местный бюджет Нерюнгринского района | 6 312,0 | 6 311,7 | 99,9 |
| Местные бюджеты поселений | 14 469,4 | 699,7 | 0,3 |
| Внебюджетные источники поселений | 63 076,3 | 38188,7 | -74 657,3 |
| Собственные средства ПАО «НГВК» | 23 800,0 | 23 800,0 | 100,0 |

1. **Средства бюджета МО «Нерюнгринский район» освоены на 99,9 %, в том числе:**

- Замена осветительных устройств на энергосберегающие (ДШИ Нерюнгри, 22 д/с, 17 школ, 7 внешкольных учреждения) на сумму 4 195,33 тыс. руб.

- Замена входных дверей (ДШИ Нерюнгри. ДШИ Иенгра, НЦБС) на сумму 297,31 тыс. руб.

- Проведение комплекса организационно-аналитических мероприятий по оценке потенциала энергосбережения: энергоаудит (9 учреждений культуры) на сумму 779,2 тыс. руб.

- Приобретение приборов учета, требующих замены (УКиИ, ДШИ Нерюнгри) на сумму 6,0 тыс. руб.

- Установка дверных доводчиков (ДМХШ «Соловушка») на сумму 2,5 тыс. руб.

- Утепление кровли (ДШИ г. Нерюнгри) на сумму 732,97 тыс. руб.

- Замена и установка регистров (ДШИ Иенгра) на сумму 298,43 тыс. руб.

Неосвоенные средства в размере 0,3 тыс. рублей – экономия от заключенных контрактов (д/с «Солнышко п. Чульман», СОШ № 23, СОШ № 24), будет возвращена в бюджет Нерюнгринского района.

Запланированные в 2017 году мероприятия в учреждениях бюджетной сферы выполнены на 100 %. Остаток средств бюджета Нерюнгринского района в размере 41,22 тыс. рублей образовался в результате экономии от проведенных торгов, будет возвращен учреждениями в бюджет Нерюнгринского района.

**2. За счет собственных средств предприятия ПАО «НГВК»** - 23 800,0 тыс. рублей - замена 2-х резервуаров чистой воды.

**3. Местные бюджеты поселений, внебюджетные источники поселений:**

ГП «Поселок Серебряный Бор» - 7 874,37 тыс. рублей: внебюджетные источники – 7 574,7 тыс. рублей; местный бюджет поселения – 300,0 тыс. рублей.

Выполненные мероприятия: замена ламп уличного освещения на энергосберегающие – 300,0 тыс. рублей; замена ламп накаливания на энергосберегающие осветительные устройства – 228,9 тыс. рублей; модернизация, ремонт внутридомовых и магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 7 155,80 тыс. рублей; повышение тепловой защиты зданий жилищного фонда – 120,0 тыс. рублей; установка индивидуальных (квартирных) приборов учета – 70,0 тыс. рублей.

СП «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» - 685,0 тыс. рублей: внебюджетные источники – 385,0 тыс. рублей; местный бюджет поселения – 300,0 тыс. рублей.

Выполненные мероприятия: Выполненные мероприятия:

* Замена ламп накаливания на энергосберегающие осветительные устройства – 5,0 тыс. руб.
* Модернизация, ремонт внутридомовых и магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 215,0 тыс. руб.
* Повышение тепловой защиты зданий жилищного фонда – 465,0 тыс. руб.

ГП «Поселок Беркакит» - 2 851,2 тыс. рублей: внебюджетные источники – 2 851,2 тыс. рублей. Выполнены мероприятия: модернизация, ремонт внутридомовых и магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 2 583,21 тыс. руб.; Повышение тепловой защиты зданий жилищного фонда – 255,0 тыс. руб.; Замена ламп накаливания на энергосберегающие осветительные устройства – 13,0 тыс. руб.;

ГП «Поселок Хани» - 377,6 тыс. рублей из внебюджетных источников. Выполнены мероприятия: Ремонт тягодутьевых машин на котельной для устранения присосов по газоходам, воздуховодам – 31,5 тыс. руб.

* Повышение тепловой защиты зданий жилищного фонда – 290,6 тыс. руб.
* Замена ламп накаливания на энергосберегающие осветительные устройства – 55,5 тыс. руб.

ГП «Поселок Золотинка» - 99,66 тыс. рублей- местный бюджет поселения. Выполнены мероприятия: Оснащение зданий, строений, сооружений приборами учета используемых энергетических ресурсов – 99,66 тыс. руб.

ГП «Поселок Чульман» - 27 000,20 тыс. рублей из внебюджетных источников.

Выполнены мероприятия: Модернизация, ремонт внутридомовых и магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 27 000,20 тыс. руб.

**14. Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 03.10.2016 № 1214 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы».

Целью программы является оказание содействия в развитии и сохранении традиционных отраслей Севера, скотоводства, свиноводства, звероводства и табунного коневодства.

В отчетном периоде программа реализовывалась за счет средств бюджета РС (Я), бюджета Нерюнгринского района.

На реализацию программных мероприятий в 2017 году направлено 52 627,4 тыс. руб., в том числе:

- республиканский бюджет - 44 078,8 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 8 548,6 тыс. руб.

По итогам 2017 года освоено 52 037,9 тыс. руб., в том числе:

- республиканский бюджет - 44 078,8 тыс. руб. (100 %);

- бюджет Нерюнгринского района – 7 959 тыс. руб. (93,1 %).

Всего программа выполнена на 98,1 %.

В рамках данной программы осуществлялись следующие мероприятия:

- «Развитие табунного коневодства»;

- «Развитие отрасли звероводства»;

- «Развитие традиционных отраслей Севера»;

- **«**Развитие скороспелой отрасли свиноводства»

В ходе реализации мероприятий программы не освоена сумма средств местного бюджета 589,6 тыс. руб. в связи с закрытием ИП Емельянов А.А.

На «Развитие скотоводства» предусмотрено 4122,8 тыс. руб., в том числе: из бюджета РС (Я) 2060 тыс. руб., из бюджета Нерюнгринского района 2062,8 тыс. руб. Кассовый план составил 4082,8 тыс. руб., освоено 4042,8 (98,1%).

Средства в сумме 4042,8 тыс. руб., использованы на возмещение части затрат на корма для крестьянско-фермерских и личных подсобных хозяйств на одну сохраненную корову.

В ходе реализации муниципальной программы были достигнуты следующие показатели:

- При плане 200 голов фактическое поголовье серебристо-черной лисы составило 200 головы.

- Поголовье домашнего северного оленя составило 6047 голов, что на 16 голов больше годового плана (100,3%).

- Поголовье крупнорогатого скота увеличилось на 3 головы к годовому плану, выполнение составило 101,2 %.

- Поголовье дойного стада КРС составляет 106 голов, выполнение плана составило 102,9%.

- Оказанная денежная поддержка базовым крестьянско-фермерским хозяйствам из местного и республиканского бюджетов на возмещение части затрат на комбикорма способствовала росту поголовья свиней на 27 голов. По итогам 2017 года выполнение плана по поголовью свиней составило 101,7%.

- Производство молока выполнено на 100,1 % к годовому плану, (203,2 тонны).

- Производство мяса свинины по району за 2017 год выполнено на 166,8 % к годовому плану.

- Поголовье лошадей составило 69 голов, выполнение плана по поголовью составило 130,2 %.- Объем реализации продукции местных товаропроизводителей за 2017 год выполнен на 115,6 % от годового плана.

**15. Муниципальная программа «Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 02.11.2016 № 1473.

Целью программы является обеспечение доступности качественного образования, соответствующего требованиям современного социально - ориентированного развития МО "Нерюнгринский район".

Мероприятия программы сгруппированы по 6 направлениям в соответствии с поставленными задачами.

В 2017 году на реализацию программных мероприятий запланировано направить 2 681 011,5 тыс. руб. в том числе:

- федеральный бюджет 763,9 тыс. руб.;

- республиканский бюджет – 1 568 414,5 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 994 559,1 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 117 274,1 тыс. руб.

Фактическое поступление денежных средств на программу составило – 2 705 902,9 тыс. руб., в том числе:

- федеральный бюджет 763,9 тыс. руб.;

- республиканский бюджет – 1 568 414,5 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 979 852,9 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 156 871,6 тыс. руб.

Увеличение внебюджетных источников учреждений произошло за счет остатков прошлых лет.

По итогам 2017 года освоено 2 680 954,8 тыс. руб. от фактически выделенных, из которых:

- федеральный бюджет 763,9 тыс. руб. (100 %);

- республиканский бюджет – 1 562 710,7 тыс. руб. (99,6 %);

- бюджет Нерюнгринского района – 961 669,9 тыс. руб. (98,1 %);

- внебюджетные источники – 155 810,3 тыс. руб. (99,3 %).

Программа реализована на 99,1% от фактически поступивших средств.

Остатки целевых денежных средств подлежат возврату в бюджет, а остатки средств, выделенных на муниципальное задание переходят на следующий финансовый год.

Согласно поставленным задачам были запланированы и сгруппированы мероприятия по направлениям деятельности.

**Направление I. «Управление программой»**

1.1. Обеспечение содержания органа управления образования и создание условий для работы МКУ УО Нерюнгринского района (приобретение товаров и услуг).

1.2. Организация системы поддержки одаренных детей и талантливой молодежи в области спорта и учебных достижений.

Образовательные учреждения района в 2017 году принимали активное участие в реализации федеральных проектов ЕГЭ, мониторинг ЗП - образование, внедрение ФГОС. Результатом реализации данных направлений явились отчёты, анализы, отражающие развитие системы образования Нерюнгринского района.

Ежегодно осуществляется грантовая поддержка главы МО «Нерюнгринский район» инновационных образовательных учреждений: "Лучшая школа", "Лучшее учреждение дополнительного образования", «Лучшее дошкольное образовательное учреждение». Также ежегодно отмечаются обучающиеся, отмеченные в номинациях «Лучший спортсмен», «Лидер общественного движения», «Лучший в образовательной деятельности и исследовательской», «Лучший в профессиональной деятельности».

Для выполнения направления было выделено всего 24 661,5 тыс. руб. из бюджета Нерюнгринского района, освоено 24 444,2 тыс. руб. (99,1 %).

**Направление 2. «Дошкольное образование»**

1.Создание организационных условий работы ДОУ – совершенствование содержания и повышение качества дошкольного образования.

2.Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ.

3. Материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию комфортных условий функционирования ДОУ.

Для выполнения направления было выделено всего **946 949,3 тыс**. руб., в том числе:

- республиканский бюджет – 485 825,1 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 363 282,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 97 841,9 тыс. руб.

**Освоено 937 352,8 тыс. руб. (99 %).**

Целевые показатели данных мероприятий достигнуты полностью.

Отмечается отсутствие очереди на предоставление места в детском саду для детей в возрасте от 3 до 7 лет, в ДОУ района имеются свободные места. Общее количество свободных мест для детей от 3 до 7 лет в образовательных учреждениях составляет 454 места. Также имеются свободные места для детей от 1,5 до 3 лет в отдельных ДОУ, общее количество 106 мест, из них в ДОУ города 46 мест, в ДОУ посёлков 60 мест.

**Направление 3. «Общее образование»**

1. Создание организационных условий работы ОУ – совершенствование содержания и повышение качества общего образования.

2. Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ. Обеспечение мероприятий по проведению комфортных и безопасных социально-бытовых условий.

3. Материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию комфортных условий функционирования СОШ.

4. Создание условий, обеспечивающих психолого – медико-педагогическое сопровождение детей с ОВЗ.

Для выполнения направления было выделено **1 440 778,1 тыс**. руб., в том числе:

- республиканский бюджет – 1 000 822,1 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 399 613 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 40 343,1 тыс. руб.

**Освоено 1 428 373,3** **тыс. руб**. (**99,1 %).**

Выполнены текущие ремонты зданий, а также приведены в порядок фасады школ. В этом году обновлены фасады школ № 22, 18, 15, 7 и детского сада «Звездочка».

В 2017 году образовательными учреждениями приобретено технологическое оборудование и мебель на сумму 4 753,2 тыс. руб.

Выполнены полностью целевые показатели таких мероприятий, как: материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию комфортных условий функционирования СОШ, создание условий, обеспечивающих психолого – медико-педагогическое сопровождение детей с ОВЗ.

С целью организации помощи родителям (законным представителям) детей с ограниченными возможностями здоровья и детей инвалидов в Нерюнгринском районе функционирует дифференцированная сеть с образовательных учреждений, в которых созданы условия для организации обучения и воспитания детей с ограниченными возможностями здоровья.

**Направление 4. «Дополнительное образование»**

1. Создание организационных условий работы УДОД – оказание услуг в соответствии с изменяющимися запросами населения.

2. Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ. Обеспечение мероприятий по созданию комфортных и безопасных социально-бытовых условий.

3. Материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию комфортных условий функционирования УДОД.

Для выполнения направления было выделено **206 308 тыс**. руб., в том числе:

- федеральный бюджет – 763,9 тыс. руб.;

- республиканский бюджет – 10 162,1 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 177 279,6 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 15 373,4 тыс. руб.

**Освоено 203 579** **тыс. руб**. (**98,7 %).**

Целевые показатели мероприятия выполнены полностью: обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ.

В районе 5 учреждений дополнительного образования предоставляют бесплатные образовательные услуги с использованием спортивных залов и спортивных площадок, в том числе детям с особыми образовательными потребностями, детям-инвалидам.

На базе спортивной школы единоборств» ЭРЭЛ» открыты отделения адаптивной ФК:

- группа начальной подготовки 1 года обучения по пауэрлифтингу – 7 учащихся (с нарушениями интеллекта);

- группа начальной подготовки 1 года обучения по вольной борьбе – 6 учащихся (нарушения слуха и речи);

- инклюзивная группа начальной подготовки 1 года обучения по пауэрлифтингу- 2 учащихся (инвалидность по зрению).

**Направление 5. «Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей».**

«Обеспечения современных условий содержания и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей».

Для реализации данного направления было выделено **54 260,8 тыс**. **руб**. из республиканского бюджета, **освоено 54 260,8** **тыс. руб**. (**100 %).**

**Направление 6. «Организация отдыха и оздоровления детей»**

В целях решения данной подпрограммы предусмотрена реализация мероприятия обеспечение доступности полноценного отдыха и оздоровления детей.

Для выполнения направления выделено **32 945,3** тыс. руб., в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района **12 300,00 тыс. руб.;**

**-** республиканский бюджет **17 332,00 тыс. руб.;**

- внебюджетные источники – **3 313,3 тыс. руб. Освоено 100 %.**

Целевые показатели мероприятия выполнены полностью.

По итогам летней оздоровительной компании 2017 года летним отдыхом и трудоустройством охвачено 6664 ребёнка (73%) от общего количества детей. В сравнении с прошлым годом прошло снижение на 7,7% (в прошлом году оздоровились 7222 ребёнка). В связи с уменьшением количества выехавших детей с родителями на 13%.

В оленеводческие стада выезжало 38 детей (10 детей для работы, 28 в родовые общины к родным на отдых).

**16. Муниципальная программа «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Муниципальная программа «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации № 1502 от 07.11.2016 г.

В связи с корректировками сумм бюджета Нерюнгринского района в программу были внесены изменения.

Целью муниципальной программы является: Обеспечение целостности системы социальной поддержки семьи, отдельных категорий населения и деятельности некоммерческих социально ориентированных организаций.

Реализация муниципальной программы направлена на решение следующих задач:

1. Своевременное предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных федеральным законодательством и законодательством Республики Саха (Якутия);

2. Создание условий для успешной реализации семейно-родительских отношений, основ материнства и детства;

3. Выработка мер социальной поддержки в отношении ветеранов ВОВ, вдов ветеранов ВОВ, тружеников тыла, ветеранов боевых действий, членов семей погибших воинов, граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию;

4. Осуществление поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций (СО НКО);

5. Оказание дополнительных мер социальной поддержки обучающимся и студентам из малообеспеченных семей;

6. Создание условий для социально-культурной адаптации и интеграции лиц с ограниченными возможностями в общество.

В 2017 году на реализацию муниципальной программы направлены денежные средства в размере 7 962,8 тыс. руб. за счет средств бюджета Нерюнгринского района, освоено 7 768,7 тыс. руб. (97,6 %).

Остаток неосвоенных средств - 194,1 тыс. руб. Причинами не освоения муниципального бюджета заключаются в следующем:

- прогнозный объем финансирования для задачи № 5 на 2 полугодие 2017 года составлен с учетом численности студентов, нуждающихся в дополнительных мерах социальной поддержки, взятой на уровне 1 полугодия, в составе 50 человек. Фактически, в соответствии с актуализированным списком студентов-получателей мер социальной поддержки, предоставленными учебными учреждениями, проездные документы предоставлены 36 учащимся. Экономия по данному направлению составила 192,4 тыс. рублей;

- по итогам проведения электронных торгов были заключены более выгодные контракты, снижение цены от начальной максимальной цены контракта составила 1,7 тыс. руб.

Экономия подлежит возврату в бюджет.

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Показатель, индикатор** | **Ед. измерения** | **План на отчетный год** | **Показатель индикатора за 2017 год** | **исполнение индикатора, (%)** |
| 1 | Доля своевременной выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы к общему количеству назначенных пенсий | % | 100 | 100 | 100,0 |
| 2 | Количество семейных супружеских пар, получивших памятные подарки в связи с празднованием памятных дат | семья | 12 | 12 | 100,0 |
| 3 | Количество мероприятий, повышающих социальный статус и духовно-нравственный потенциал семьи | шт. | 11 | 11 | 100,0 |
| 4 | Количество семей, семейных клубов, получивших поощрение за работу по сохранению семейных традиций, воспитанию детей | семья | 10 | 10 | 100,0 |
| 5 | Доля граждан, семей, ветеранов ВОВ, вдов ветеранов ВОВ, тружеников тыла, ветеранов боевых действий, членов семей погибших воинов, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, получивших адресную помощь, от количества обратившихся | % | 100 | 100 | 100,0 |
| 6 | Доля граждан, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, получивших информационную и консультационную помощь, от общего числа обратившихся | % | 100 | 100 | 100,0 |
| 7 | Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших субсидию, поддержку МО «Нерюнгринский район» | шт. | 7 | 8 | 114,3 |
| 8 | Количество обучающихся и студентов из малообеспеченных семей, получивших дополнительную социальную поддержку в виде проезда к месту обучения и обратно | чел. | 80 | 44 | 55,0 |
| 9 | Доля инвалидов, принявших участие в социокультурных мероприятиях, от общего процента инвалидов | % | 40,2 | 40,5 | 100,7 |

**17. Муниципальная программа «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Муниципальная программа «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации № 1503 от 07.11.2016г.

В связи с корректировками сумм бюджета Нерюнгринского района в программу были внесены изменения.

Целью программы является: Создание социально-экономических, организационных, правовых условий и гарантий социального становления и развития молодых граждан, вне зависимости от социального статуса, в целях использования потенциала молодежи в интересах развития Нерюнгринского района.

Реализация муниципальной программы направлена на решение следующих задач:

1. «Профориентация, временная занятость, социально-экономическая адаптация подростков и молодежи»;

2. «Развитие культурно-досуговой деятельности, интеллектуального, творческого потенциала, экологического просвещения молодежи»;

3. «Формирование здорового образа жизни и профилактика асоциальных явлений в молодежной среде»;

4. «Гражданско-патриотическое воспитание молодежи»;

5. «Формирование и организация работы молодежных общественных объединений, волонтерских движений».

Финансирование муниципальной программы производилось из средств местного и республиканского бюджетов. Республиканские средства выражены в виде предоставления субсидии на проведение мероприятий по патриотическому воспитанию молодежи.

В 2017 году на реализацию программных мероприятий направлены средства в размере 2 789,40 тыс. руб., в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района - 1 810,60 тыс. руб.;

- республиканский бюджет - 987,8 тыс. руб.

Освоено 100 %.

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Показатель, индикатор | Единица измерения | План на отчетный год | Показатель индикатора за 2017 год | исполнение индикатора, (%) |
| 1 | Численность молодёжи (несовершеннолетней), охваченной сезонной занятостью | чел. | 115 | 120 | 104,34 |
| 2 | Численность несовершеннолетних, охваченных в организованных мероприятиях, из категории трудной жизненной ситуации и социально-опасных семей. | чел. | 45 | 45 | 100 |
| 3 | Количество районных детских и молодежных мероприятий, направленных на выявление талантливой и инициативной молодежи | чел. | 145 | 145 | 100 |
| 4 | Количество конкурсов-фестивалей по различным жанрам художественного творчества: проведение конкурсов молодых художников, поэтов, писателей, журналистов, музыкантов | шт. | 2 | 3 | 150 |
| 5 | Численность молодых людей, принимающих участие в муниципальных, региональных, международных конкурсных мероприятиях, направленных на развитие и продвижение талантливой молодежи | чел. | 3300 | 3500 | 106,06 |
| 6 | Численность молодежи, вовлеченной в мероприятия ЗОЖ | чел. | 4620 | 4650 | 100,64 |
| 7 | Численность молодежи, вовлеченной в мероприятия патриотического воспитания, по формированию неприятия негативных установок поведения, на пропаганду семейных ценностей, в том числе направленных на формирование российской идентичности среди молодежи. | чел. | 8300 | 8300 | 100 |
| 8 | Численность молодежи, вовлеченной в деятельность общественных объединений, в том числе органов студенческого самоуправления, молодежных структурах при законодательных и исполнительных органах власти | чел. | 520 | 520 | 100 |
| 9 | Численность молодежи, вовлеченной в добровольческую (волонтерскую) деятельность. | чел. | 735 | 735 | 100 |
| 10 | Численность молодых людей, принимающих участие в движение КВН | чел. | 60 | 60 | 100 |

**18. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» (далее Программа).** Муниципальная программа утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2016 № 1507.

Целью программы является развитие культурного и духовного потенциала Нерюнгринского района

На реализацию программных мероприятий в 2017 году запланировано денежных средств в сумме 234 833,7 тыс. руб., в том числе:

- Федеральный бюджет - 5,1 тыс. руб.;

- Республиканский бюджет - 14 846,2 тыс. руб.;

- Бюджет Нерюнгринского района - 211 575,9 тыс. руб.;

- Внебюджетные источники - 8 406,5 тыс. руб.

По итогам 2017 года освоено 231 426,8 тыс. руб., в том числе:

- Федеральный бюджет - 5,1 тыс. руб. (100 %);

- Республиканский бюджет - 14 833 тыс. руб. (99,9 %);

- Бюджет Нерюнгринского района - 208 234,2 тыс. руб.(98,4 %);

- Внебюджетные источники 8 354,5 тыс. руб. (99,4 %).

Всего по программе освоение составило 98,5 %.

В рамках программы реализовывались следующие мероприятия:

1. Участие учащихся ДМШ, ДШИ в конкурсах и фестивалях на сумму - 2634,8 тыс. руб., из которых выделено – 2630,3 тыс. руб., освоено 100 %, в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района - 1803,7 тыс. руб.;

- Внебюджетные источники - 826,6 тыс. руб.

Традиционно 2017 год был ознаменован успешным участием учащихся Школ искусств в Республиканских Международных и Всероссийских конкурсах - более 64 фестивалей и конкурсов, порядка 190 призовых мест.

2. Укрепление МТБ ДМШ, ДШИ на сумму – 11376,3 тыс. руб., из которых освоено 100 %, в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района - 10876 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 500,3 тыс. руб.

Приобретена мебель, оргтехника, музыкальные инструменты и концертные костюмы. Самое главное приобретение 2017 года - рояль «Стейнвей» (Германия) и партия концертных костюмов для старшего концертного хора ДМХШ «Соловушка».

3. Оказание услуг ДМШ, ДШИ средства запланированы в сумме -151 505,9 тыс. руб., в том числе:

- республиканский бюджет – 7 650,9 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 141 336,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 2 518,8 тыс. руб.

По факту в 2017 году по данному мероприятию на выполнение муниципального задания выделено средств в сумме - 151 177,4 тыс. руб., из которых:

- республиканский бюджет (субсидия на повышение заработной платы и льгота педагогическим работникам на возмещение расходов по ком. услугам) – 7 650,9 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 140 965,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 2 561,3 тыс. руб.

По итогам года освоено средств:

- республиканский бюджет – 7 637,7 тыс. руб. (99,8%);

- бюджет Нерюнгринского района – 140 904,1 тыс. руб. (99,9%);

- внебюджетные источники – 2 477,9 тыс. руб. (96,7%). Выделенные средства освоены на 99,9 %.

**Не освоено**:

- бюджет Нерюнгринского района - 61,1 тыс. руб. – остатки образовались в связи с превышением предельной величины базы облагаемой страховыми взносами, по подписке образовалась скидка, которая не была учтена и остаток заработной платы;

- республиканский бюджет - 13,2 тыс. руб. – один педагог не смог воспользоваться льготой на возмещение ком. услуги.

4. Проведение текущих и кап. ремонтов ДМШ, ДШИ выделено 3936,8 тыс. руб. и освоено 100 %, из них:

- бюджет Нерюнгринского района – 1 425,7 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 2 511,1 тыс. руб.

Выполнено утепление кровли ДШИ Нерюнгри, наружное освещение, замена аварийного столба на 4 новых, проведен ремонт кровли в ДШИ п. Серебряный Бор.

5. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий, выделено за счет бюджета Нерюнгринского района - 3 178,6 тыс. руб., которые освоены на 100 %. Организовано и проведено более 40 мероприятий, охвачено около 30,5 тыс. человек.

6. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий Нерюнгринской районной администрации, выделено средств в сумме 7473,2 тыс. руб., которые освоены на 90,3%. Снижена потребность.

7. Выполнение работ культурно-этнографическим центром, на которые запланировано – 6 828,8 тыс. руб., выделено 6807,7 тыс. руб. из них:

- республиканский бюджет (субсидия на выплату заработной платы в связи с повышением) - 795,9 тыс. руб.;

-бюджет Нерюнгринского района – 5 650,5 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 361,3 тыс. руб.

Выделенные средства реализованы на 100%.

8. На укрепление материально-технической базы Нерюнгринской централизованной библиотечной системы выделено 494,1 тыс. руб. из них:

- бюджет Нерюнгринского района - 407,2 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 86,9 тыс. руб.

Освоено 100%. Приобретены книжные стеллажи, оргтехника, мебель в фойе.

9. Оказание услуг библиотечной системой (включая переданные полномочия) выделено 34 908 тыс. руб. в том числе:

- республиканский бюджет (на повышение заработной платы) – 6 398,8 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района – 27 023,1 тыс. руб.;

- внебюджетные источники – 1 486,1 тыс. руб.

Выделенные средства освоены на 100%.

10. Проведение текущих и капитальных ремонтов НЦБС - выделено 3172,8 тыс. руб. в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района – 3 068,5 тыс. руб.;

- внебюджетные источники - 104,3 тыс. руб.

Освоено всего 34,4% в связи с нарушением контракта со стороны подрядчика, остаток средств в сумме 2082,1 тыс. руб. перешел на следующий финансовый год и освоится в 1 квартале 2018 года.

Проведен ремонт лестничной клетки с заменой окон, замена витража в фойе, ремонт фасадной части, отмостков и модернизация фойе НЦБС.

11. Комплектование библиотечных фондов - выделено 709,2 тыс. руб. в том числе:

- федеральный бюджет - 5,1 тыс. руб.;

- республиканский бюджет - 0,6 тыс. руб.;

- бюджет Нерюнгринского района - 703,5 тыс. руб. (из них 598,3 переданные полномочия).

Освоение 100%.

Поступило в библиотечные фонды 4556 шт.

Исполнение целевых индикаторов программы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Индикатор | Единица измерения | План | Факт | Исполнение плана в % |
| Доля учащихся, участвующих в Международных, Российских, Региональных и Республиканских конкурсах, фестивалях, в общей численности учащихся учреждений дополнительного образования детей | % | 55,5 | 79 | 142 |
| Доля педагогов дополнительного образования детей, повысивших проф. уровень, в общей численности педагогов | % | 20 | 38,5 | 192,5 |
| Обновление МТБ (ДМШ, ДШИ) | % | 9,7 | 37,1 |  |
| Доля педагогов дополнительного образования детей, принявших участие в работе Нерюнгринского кустового методического объединения, в общей численности педагогов дополнительного образования детей | % | 54 | 25,2 | 47 |
| Доля населения, участвующего в мероприятиях Культурно-этнографического центра, направленных на обогащение духовного и творческого потенциала, в общей численности населения города | % | 16 | 17,42 | 108,8 |
| Увеличение числа посещений культурно-массовых мероприятий | % | 54 | 54,2 | 100,4 |
| Доля населения, пользующаяся библиотечным обслуживанием, в общей численности населения Нерюнгринского района | % | 35,5 | 17,3 | 49 |
| Доля новых поступлений в библиотечные фонды | % | 1,7 | 3,25 | 191 |
| Обновление МТБ (НЦБС) | % | 1 | 11,9 |  |
| Доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района | % | **15** | 32,1 | **214** |

**19. Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016–2018 годы» (далее Программа).** Муниципальная программа *«*Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 02.12.2016 № 1694.

Целью муниципальной программы является: обеспечение медицинскими кадрами ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ».

Для достижения результата реализации цели муниципальной программы ориентированы на решение следующих задач:

1. Обеспечение жильем привлекаемых медицинских кадров ГБУ РС(Я) «Нерюнгринская ЦРБ»;

2. Улучшение жилищных условий медицинских кадров ГБУ РС(Я) «Нерюнгринская ЦРБ».

В 2017 году на мероприятия по реализации программы было заложено финансирование в размере 24 500, тыс. руб., в том числе:

- бюджет Нерюнгринского района - 21 500,0 тыс. руб.;

- безвозмездно поступившие средства от ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ» - 3 000 тыс. руб.

По итогам 2017 года запанированные средства освоены в сумме 19 368,3 тыс. руб. (79,4 %).

Остаток не освоенных денежных средств составляет 5 131,7 тыс. руб. (911,1 тыс. руб. средства ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ, 4220,6 тыс. руб. средства бюджета Нерюнгринского района). Неосвоенные средства будут использованы в 2018 году.

Приобретение квартир, осуществлялось на основании списков молодых специалистов, нуждающихся в улучшении жилищных условий в 2017 году, предоставленных ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ» в соответствии с условиями муниципальной программы.

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Показатель, индикатор** | **Единица измерения** | **План** | **Факт** | **Фактическое исполнение индикатора (%)** |
| 1 | 1. Количество прибывших и обеспеченных жильем медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | Чел. | 3 | 9 | 300 |
| 2 | 2. Количество приобретаемого жилья для улучшения жилищных условий медицинских кадров ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | Ед. | 9 | 0 | 0 |
| 3 | 3. Количество приобретаемого жилья для медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | Ед. | 7 | 9 | 128,6 |
| 4 | 4. Количество предоставляемого жилья для медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" из муниципального фонда МО "Город Нерюнгри" | Ед. | 2 | 2 | 100 |

**Выводы:**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2016 год представлен администрацией МО «Нерюнгринский район» в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии со статьей 264.4 БК РФ; Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»; статьей 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе в объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

**2.** В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4. БК РФ, пунктом 1 статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки предоставлена годовая отчетность главных администраторов и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

**3.**В ходе проверки годовой отчетности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств выявлены отдельные нарушения Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191 н.

**4.**Наибольший удельный вес нарушений, выявлен при проверке бюджетной отчетности Комитета. Комитет является администратором доходов бюджета Нерюнгринского района и получателем бюджетных средств.

**4.1.** В нарушение статьи 2 главы 1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в российской Федерации», статьи 21 Устава муниципального образования Нерюнгринский район пунктом 1.3. раздела I Положения о Комитете определено, что Комитет является территориальным функциональным подразделением Нерюнгринской районной администрации, подотчетен главе муниципального образования Нерюнгринский район.

**4.2.** В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в балансе (ф.0305130) по состоянию на 01.01.2017 года установлено, следующее:

# - Комитетом проведена инвентаризация незавершенных строительством объектов, входящих в состав имущества МО «Нерюнгринский район». В соответствии с инвентаризационной ведомостью от 01.11.2016 № 02 по состоянию на 01.11.2016 года на балансе Комитета числятся незавершенные строительством ИТП в количестве 64 единиц балансовой стоимостью 80 226,40 тыс. рублей. Фактически данные ИТП введены в эксплуатацию, идентифицировать незавершенные строительством ИТП, или выделить из данных объектов часть незавершенного строительства, числящегося на балансе Комитета, не возможно. Техническая документация у Комитета на данные объекты незавершенного строительства отсутствует;

- по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале» баланса Комитета, отражено особо ценного имущества школ, садов, музыкальных школ и т.д.. Главными распорядителями средств данных учреждений являются - Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Управление образования Нерюнгринского района.

Руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» имущество, приобретенное за счет средств субсидий необходимо отражать на счетах органа, принимающего решение о предоставлении из бюджета субсидий.

**4.3.**За 2016 год участие Комитета в хозяйственных обществах и муниципальных унитарных предприятиях увеличилось на 95 595,67 тыс. рублей, и составило по состоянию на 01.01.2017 года 906 187,00 тыс. рублей при том, что доля Комитета в уставном капитале ОАО «Дорожник» уменьшилась на 54,95 % и составила по состоянию на 01.01.2017 года 45,05 %.

**4.4.**Проверкой сведений, отраженных в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что дебиторская задолженность Комитета имеет стабильно высокие показатели, в том числе по периодам:

- на 01.01.2013, сумма дебиторской задолженности составила – 8 965,30 тыс. рублей;

- на 01.01.2014, сумма дебиторской задолженности составила – 13 360,90 тыс. рублей;

- на 01.01.2015, сумма дебиторской задолженности составила – 22 553,20 тыс. рублей;

- на 01.01.2016, сумма дебиторской задолженности составила – 53 477,51 тыс. рублей;

- на 01.01.2017, сумма дебиторской задолженности составила – 52 141,54 тыс. рублей.

**4.5.**На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2016 год увеличилась на 10 461,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 года составила 50 052,02 тыс. рублей.

**4.6.** Подтверждением суммы дебиторской задолженности являются акты сверок взаимных расчетов. Акты сверок Комитетом в Контрольно-счетную палату предоставлены не в полном объеме (в количестве 6 штук).В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; подпункта 4.5.4., пункта 4.5. Учетной политики Комитета, утвержденной распоряжением Комитета от 31.12.2014 № 153-р дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

**4.7**. Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности Комитета, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности установлено:

В нарушение пункта 1, статьи 614 Гражданского Кодекса Российской Федерации арендаторы не вносят своевременно арендную плату за пользование муниципальным имуществом.

В нарушение статьи 486 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 42 БК РФ Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

В нарушение пункта 2, статьи 160.1 БК РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ Комитет, являясь администратором доходов бюджета, не осуществляет контроль, за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

**5.**Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2016 год утвержден решением 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» со следующими основными характеристиками: по доходам в сумме 3 276 891,6 тыс. рублей; по расходам в сумме 3 267 415,6 тыс. рублей; прогнозный профицит бюджета Нерюнгринского района на 2016 год составлял 9 476,00 тыс. рублей.

**6.**В течение 2016 года в бюджет Нерюнгринского района пять раз вносились изменения и дополнения на основании: решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 16.03.2016 № 2-27;решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.04.2016 № 2-28;решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 28.06.2016 № 4-30;решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 07.09.2016 № 2-31;решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.11.2016 № 4-32;решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 6-33. Также на основании уведомлений Министерства Финансов РС (Я).

Уточненный бюджет Нерюнгринского района на 2016 год составил по доходам 5 958 180,6 тыс. рублей и расходам 5 987 488,4 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета Нерюнгринского района установлен в сумме 29 307,8 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимых значений.

Кассовое исполнение бюджета Нерюнгринского района за 2016 год по доходам составило 5 983 491,50 тыс. рублей, по расходам 5 920 271,90 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 63 219,60 тыс. рублей.

**7.**Решением «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2016 год в сумме 36 050,5 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 26 073,5 тыс. рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и положительной динамике снижения муниципального долга.

**8.**Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2016 году выделено 631 578,2 тыс. рублей дотаций, в том числе: на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 597 827,0 тыс. рублей; на сбалансированность бюджета 33 751,2 тыс. рублей. Выделенные дотации освоены полностью.

**10.**Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 2 336 204,90 тыс. рублей. В течение 2016 года в доходную часть бюджета Нерюнгринского района (в части безвозмездных поступлений) вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план составил 5 022 311,70 тыс. рублей. Исполнение 99,4 %, или 4 994 527,32 тыс. рублей.

**11.**По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 988 964,2 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 935 868,9 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей в части поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района составило 106 %, или 988 964,2 тыс. рублей.

**12.**Фактическое поступление собственных доходов в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 37 784,60 тыс. рублей, в том числе: о налоговым доходам увеличение поступления составило 31 016,60 тыс. рублей; по неналоговым доходам увеличение поступления составило 6 768,0 тыс. рублей.

**13.**Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 27-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 16.03.2016 № 10-27. Анализом исполнения прогнозного плана (программы) приватизации установлено следующее:

**13.1.**В нарушение пункта 15 Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденного [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 № 143 Комитетом в срок не позднее 1 октября текущего года проект Плана (программы) приватизации не внесен на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

**13.2.**В течение 2016 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2016 году приватизировано муниципального имущества на общую сумму 89 368,70 тыс. рублей. Данное имущество, в соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.06.2016 № 648 «О приватизации муниципального имущества путем внесения в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» внесено в уставной капитал АО «Имущественный комплекс» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 1276696 штук (стоимость одной акции 0,07 тыс. рублей).

**13.3.**Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» составлен Комитетом на один год и направлен не на пополнение доходной части бюджета, а на оптимизацию структуры муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

**14.**Решением 26-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2015№ 4-26 «О бюджете Нерюнгринского района на 2016 год» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 3 267 415,6 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 5 987 488,4 тыс. рублей, что на 2 720 072,8 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района по расходам составило 5 920 271,9 тыс. рублей.

**15.** На 2016 год (с учетом внесенных изменений) установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района в сумме 36 050,5 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 26 073,5 тыс. рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и положительной динамике снижения муниципального долга. Предельный объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**16.**По состоянию на 01.01.2016 года общая сумма задолженности муниципального образования «Нерюнгринский район» перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 21 078,00 тыс. рублей. За 2016 год МО «Нерюнгринский район» по погашено 10 443,09 тыс. рублей, из них: сумма основного долга – 9 976,00 тыс. рублей и сумма процентов 467,09 тыс. рублей. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2017 года подтвержден актом сверки задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным на возвратной основе из государственного бюджета РС (Я).

**17.**Общий остаток основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2017 года составила 16 371,43 тыс. рублей. По двум кредитным договорам имеются соглашения о реструктуризации задолженности с графиком гашения. Предметом данных соглашений является реструктуризация задолженности КФХ, но заемщиками задолженность погашается в нарушение графика платежей. Тем не менее, со дня указанных соглашений с должников снимаются ограничения на предоставление субсидий, выделяемых из бюджета Нерюнгринского района, на поддержку сельскохозяйственных производителей.

**18.**Превышение расходов над доходами, согласно уточненному бюджету Нерюнгринского района на 2016 год, планировалось в сумме 29 307,8 тыс. рублей, фактически при исполнении бюджета образовался профицит на сумму 63 219,6 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**19.**За 2016 год утвержденный план по субсидиям, выделенным муниципальным бюджетным учреждениям (с учетом остатков прошлых лет) составил 2 642 410,30 тыс. рублей, исполнение 97,3 %, или 2 571 971,60 тыс. рублей.

**20.**В 2016 году на официальном общероссийском сайте было размещено 315 извещений по торгам с начальной (максимальной) ценой контракта на сумму 178 931,20 тыс. рублей, по итогам проведенных торгов заключены муниципальные контракты 153 044,80 тыс. рублей, экономия составила 22 227,30 тыс. рублей.

**21.**Расходная часть бюджета на 2016 год была сформирована по программно-целевому принципу. Доля исполненных расходов бюджета по полномочиям муниципального района, охваченных программными мероприятиями, составила свыше 80% в общем объеме расходов местного бюджета (без учета республиканских средств).

**22.**В 2016 году на территории Нерюнгринского района реализовывалось 19 муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий запланировано денежных средств в сумме 3 102 202,2 тыс. рублей. Фактически было выделено 3 081 160,3 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования: из Федерального бюджета – 12 796,5 тыс. рублей;

- из Республиканского бюджета – 1 609 169,7 тыс. рублей; из бюджета Нерюнгринского района – 1 324 635,7 тыс. рублей; из внебюджетных источников – 134 558,4 тыс. рублей.

За 2016 год использовано (освоено) денежных средств в сумме 3 057 489,8 тыс. рублей, в том числе по источникам: из Федерального бюджета – 12 796,5 тыс. рублей; из Республиканского бюджета – 1 605 876,2 тыс. рублей; из бюджета Нерюнгринского района – 1 310 876,0 тыс. рублей; из внебюджетных источников – 127 941,1 тыс. рублей.

В результате общая сумма освоенных денежных средств на реализацию программных мероприятий составила 98,6 % от запланированной суммы и 99,2 % от фактически выделенной суммы.

**23.**По итогам данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов доходов (администраторов) бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей бюджетных средств за2016 год Контрольно-счетной палатой установлено следующее: кассовое исполнение программных мероприятий по некоторым программам производится до внесения изменений в паспорта Программ; часть Программ не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трёх месяцев.

**Предложения:**

**1.**Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010№191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

**2.** Комитету имущественных отношений МО «Нерюнгринский район»:

-провести работу по погашению дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в результате: передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; передачи в аренду земель после разграничения государственной собственности; сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;

-отразить в бюджетном учете и бюджетной отчетности сумму доходов от продажи и сдачи в аренду земельных участков в полном объеме;

-отразить в бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности;

-произвести начисление пеней за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества (движимого и недвижимого);

-провести претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества;

-привести в соответствие со статьей 7,8 главы II Федерального Закона от 21.12.2001 № 178 «О приватизации государственного и муниципального имущества» прогнозный план приватизации муниципального имущества. Отразить в прогнозном плане приватизации муниципального имущества предполагаемые сроки приватизации;

-в целях эффективного исполнения полномочий, администратора доходов бюджета Комитету земельных и имущественных отношений детализировать прогнозный план приватизации по годам. Отразить в отчете об исполнении плана приватизации способ и срок сделки приватизации по недвижимому имуществу.

**3.**ГРБС и бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» необходимо:

**-**в муниципальных заданиях, отражать обоснование (расчет) величины норматива единицы услуги, утверждать формулу для расчета натурального показателя;

- в соответствии с пунктом 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Нерюнгринского района утвержденных Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.09.2010 № 2136 при внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности составлять новые планы финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений);

- в соответствии с пунктом 3 Порядка предоставления из бюджета Нерюнгринского района субсидий на иные цели (целевых субсидий) муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 03.01.2011 № 2018 целевые субсидии предоставлять бюджетным учреждениям не на основании сведений о возникновении денежных обязательств, а по графику, приложенному к соглашению о предоставлении субсидий на иные цели (целевых субсидий);

- в соответствии с пунктом 6 раздела I постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 "О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания" в случаях внесения изменений в показатели муниципального задания своевременно формировать новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

**4.**Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» необходимо:

**4.1.** В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 02.04.2015 № 696 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования "Нерюнгринский район «приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах.

**4.2.**В соответствии со статьей 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе руководителям структурных подразделений, ГРБС необходимо в последующем обеспечивать результативность, использования предусмотренных им на реализацию муниципальных программ бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает Нерюнгринскому районному Совету депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2016 год с учетом замечаний и предложений.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты Ю.С. Гнилицкая**

**МО «Нерюнгринский район»**