**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  № 36 | 30 апреля  2019 г. | |
| ***по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год*** | |  |

Содержание

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

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных

администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств…………….………. 8

2.1. Бюджетная отчетность Нерюнгринской районной администрации …………….……… . 9

2.2. Бюджетная отчетность Управления образования Нерюнгринской районной администрации ………………………………………………………………………………….. .. 9

2.3. Бюджетная отчетность Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района …………………………………………………………….. 10

2.4. Бюджетная отчетность Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район» ………………………………. …… .12

2.5. Бюджетная отчетность Нерюнгринского районного Совета депутатов …………….…... 15

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

2.7. Бюджетная отчетность Управления финансов Нерюнгринской районной

администрации……………………………………………………………………………………. 17

3. Результат проверки консолидированной бюджетной отчетности за 2018 год…..…………17

4. Общая оценка исполнения основных показателей бюджета

муниципального образования Нерюнгринского района за 2018 год………………………… 18

5. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»…………………………………………………………………………………………….. 22

5.1. Безвозмездные поступления……………………………………………………………….. 24

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

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

5.4. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации ………………........40

5.5. Анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» …………………………………………………………40

6. Исполнение бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» по расходным обязательствам…………………………………………………………………………………….44

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

Раздел 0200 «Национальная оборона» ...……………….……………………………………… 49

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».………… 49

Раздел 0400 «Национальная экономика»……………………………………………………… 49

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» ..………………………………………….51

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» ………....………………………………………….51

Раздел 0700 «Образование»..…………………………………………………………………… 51

Раздел 0800 «Культура и кинематография»………...………………………………………….53

Раздел 1000 «Социальная политика»………...………………………………………………… 53

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»..………………………………………………… 54

Раздел 1200 «Средства массовой информации»………………………………………………. 55

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»………………….55

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»……………………………………………………55

6.1. Экономическая структура расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год……………………………………………………………55

7. Сведения о муниципальном долге. Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий……………………………………………………………………………………………57

7.1. Полученные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты……………………….. 57

7.2. Предоставленные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты………………..... 59

8. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………60

9. Анализ использования субсидий муниципальными бюджетными учреждениями………61

10. Сведения по муниципальным контрактам, заключенным в 2018 году………………..…63

11. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год ………………………………………………………… 64

11. Выводы……………………………………………………………………………………… 97

12. Предложения……………………………………………………………………………….. 102

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 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 2018 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 2018 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 2018 году, в том числе в части сохранения социальной направленности бюджета муниципального района.

**Предмет внешней проверки** - Отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2018 год, дополнительные материалы, документы и комплекты форм годовой бухгалтерской отчетности главных администраторов, а также получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 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/);

# - 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 20 декабря 2017 г. 1925-З N 1429-V "О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" (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 25 ноября 2016 г. N 5-32 "О налоге на имущество физических лиц, взимаемом на межселенных территориях 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 30 июня 2017 г. N 1190"Об утверждении Порядка оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам и сборам муниципального образования "Нерюнгринский район";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27 февраля 2018 г. N 5-43 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 23 мая 2018 г. N 2-45 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 18 июня 2018 г. N 4-46 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 08 августа 2018 г. N 1-47 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 21 ноября 2018 г. N 8-3 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатов от 22*.*12*.*2017 N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 декабря 2018 г. N 2-4 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатов от 22*.*12*.*2017 N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов".

- Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2018 год»;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2018 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. Расшифровка кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода (ф. 0503169).

5. Положение о предоставлении бюджетных кредитов. Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2018 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 2018 год, информация о состоянии задолженности по финансовым обязательствам бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01 января 2019 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 2018 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**

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 31.03.2019 № 41 «О проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год. По результатам контрольных мероприятий подготовлены акты проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

Далее в заключении отражены сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств за 2018 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 2018 год утверждено бюджетных назначений по доходам 3 221 702,15 тыс. рублей; кассовое исполнение составило 98,7 %, или 3 181 039,52 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2018 год составили 1 148 921,02 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 93,9 %, или 1 078 337,48 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета муниципального образования Нерюнгринский район формируется и исполняется по программно-целевому принципу. В 2018 году Нерюнгринской районной администрации на реализацию 14 муниципальных программ утверждено бюджетной росписью 271 542,40 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 264 766,79 тыс. рублей, исполнение составило 97,5%.

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".

Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны не во всех формах, установлены отклонения.

Проверкой годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации за 2018 год установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.2.** 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 2018 году Управлением образования освоено 2 855 894,53тыс. рублей, или 99,9% 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).

В 2018 году Управлению образования на реализацию муниципальной программы утверждено бюджетной росписью 2 962 795,20 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 865 911,45тыс. рублей, в паспортах программ отражено финансирование в сумме 2 659 190,43 тыс. рублей. Отклонение составило 303 604,77 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6.1. раздела VI Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451, Программа не приведена в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

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 2018 год Управлению образования выделено бюджетных ассигнований 3 952,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 3 952,00 тыс. рублей.

Проверкой бюджетной отчетности Управления образования, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

- в нарушениепункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

- в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2018 год Управления образования как казенного учреждения, что противоречит Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

- согласно предоставленной отчетности Управления образования за 2018 год кассовое исполнение по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,9%. Остаток неиспользованных средств – 672,16 тыс. рублей. В ходе анализа установлено, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2019 года составил 50 593,27 тыс. рублей, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели составил 39 818,83 тыс. рублей. В связи с не предоставлением в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Управлением образования консолидированной отчетности с учетом бюджетных учреждений провести анализ не предоставляется возможным.

- в нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2019 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных Управлению образования в годовой отчетности не отражено;

- проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между формами годовой бюджетной отчетности;

- имеет место заполнение форм отчетов в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

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

**2.3.** 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 2018 год составили: утвержденные 250 758,89тыс. рублей; исполненные 248 465,99тыс. рублей. В 2018 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,1 %.

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 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не установлено.

В 2018 году МКУ УКиИ на реализацию муниципальной программы утверждено бюджетной росписью 209 902,00тыс. рублей, кассовое исполнение составило 198 577,20тыс. рублей, исполнение 94,6%.

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 2018 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 2 472,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2 472,00 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 100%.

3. «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» (далее – Программа) утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 14.09.2016 № 1122.

На 2018 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 8 596,53 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 8 596,53 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 100%.

Проверкой бюджетной отчетности МКУ УКиИ, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

- в нарушениепункта 4Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

- в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» на проверку предоставлена сводная отчетность за 2018 год МКУ УКиИ как казенного учреждения, что противоречит Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

- в нарушение раздела 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по состоянию на 01.01.2019 года особо ценное имущество учреждений, подведомственных МКУ УКиИ в годовой отчетности не отражено;

- проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между формами годовой бюджетной отчетности;

- имеет место заполнение форм отчетов в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

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

**2.4.** 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.

Комитетом предоставлена в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» бюджетная сводная консолидированная отчетность главного распорядителя средств бюджета.

Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 24 790,82тыс. рублей. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2018 год 30 029,50тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 21,1 % или 5 238,68 тыс. рублей. 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 97 551,47тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 94 527,62тыс. рублей. В 2018 году исполнение расходов составило 96,9 %. 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 2018 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.

Изменения в Программу за 2018 год вносились два раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.04.2018 № 513;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.04.2018 № 536.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2018 год составило 82 034,20 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено 97 551,50 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составило 15 517,30 тыс. рублей.

Анализ показал, муниципальная программа не приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 23.05.2018 № 2-45«О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.06.2018 № 4-46 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 08.08.2018 № 1-47 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 8-3 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитет не обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

Проверкой бюджетной отчетности Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

1. В нарушение пункта 4 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде.

2. Консолидированный отчет Комитета за 2018 год с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

3. В ходе проведения проверки достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2019 года установлено, следующее:

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, полнота и достоверность части форм бюджетной отчетности не соблюдена;

- контрольные соотношения форм годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности имеют отклонения;

- на основании предоставленной Комитетом информации установлено, в бюджетном учете на 01.01.2019 года на счете 0 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» и счете 0 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» числится незавершенное строительство недвижимого и движимого (оборудование) имущества балансовой стоимостью 160 522,92 тыс. рублей.

В нарушениеПриказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» при ведении бюджетного учета не верно применяются счета бюджетного учета, что приводит к искажению бюджетной отчетности.

- предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям, отраженным в формах бюджетной отчетности. Более того, информация, отраженная в расшифровках по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов является не достоверной, поскольку указанная в расшифровках сумма просроченной задолженности больше общей суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете отсутствует учет по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества и земельных участков в разрезе арендаторов;

- учет операций с акциями и иными формами участия в капитале Комитетом ведется на счетах в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», что приводит к искажению бюджетной отчетности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете не организован должным образом бухгалтерский учет финансовых вложений в разрезе эмитентов, что влечет за собой искажение информации по остаткам и суммам финансовых вложений и вложений в финансовые активы;

- по данным бюджетной отчетности в 2018 году отражено финансовое вложение в части участия в капитале ОАО "Тепловодоканал" в сумме 38 480,02 тыс. рублей, обосновывающие документы по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Комитетом не предоставлены;

- по данным бюджетной отчетности Комитетом отражено финансовое вложение в части участия в капитале МУП "Служба Заказчика" в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда;

- в соответствии с данными, предоставленными Комитетом, по счету 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» отражено имущество детских садов, СОШ, школ искусств Нерюнгринского района. Учредителем данных учреждений является Нерюнгринская районная администрация, а главными распорядителями средств 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» на счете бухгалтерского учета 0 204 30 «Акции и иные формы участия в капитале» главный распорядитель бюджетных средств, принимающий решение о предоставлении из соответствующего бюджета субсидий и их размере муниципальному бюджетному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, отражает объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением или приобретенным учреждением за счет субсидий, предоставленных из соответствующего бюджета. Показатель формируется в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

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

- акты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату не предоставлены. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

- В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по состоянию на 31.12.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

- 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

- В нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

- В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности. По данным годовой бухгалтерской отчетности общая сумма дебиторской задолженности Комитета по состоянию на 01.01.2019 года составила 54 491,80 тыс. рублей, а сумма доходов, поступивших в Комитет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год составила 30 029,50 тыс. рублей.

5. Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 10-42.

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.

6. Прогнозный план приватизации 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".

7. Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2018 год не может быть признана полной и достоверной. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом не соблюдена достоверность информации, отраженная в формах бухгалтерского учета.

**2.5.** Бюджетная отчетность **Нерюнгринского районного Совета депутатов** поступила в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Нерюнгринский районный Совет депутатов является прямым бюджетополучателем. Расходование средств осуществляется согласно бюджетной росписи по смете доходов и расходов. В соответствии со сметой на 2018 год было утверждено бюджетных ассигнований – 8 797,93 тыс. руб., что соответствует Решению Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», из них исполнено – 8 926,01 тыс. руб. Исполнение составило – 94,3%.

Отклонение образовалось вследствие экономии по налогу на имущество, с связи со списанием основного средства; экономии по заработной плате и по налогу на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению; экономия на оплату командировочных расходов.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

1. Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; 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; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2018 год нарушений не выявлено.

3. При заполнении пояснительной записки(ф.0503160)имеет место заполнение таблиц, которые в соответствие требованиям Инструкции 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 не заполняются.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**2.6.** Бюджетная отчетность **Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский** район» поступила в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

В соответствии со сметой на 2018 год было утверждено бюджетных ассигнований – 6 103,7 тыс. руб., что соответствует решению сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», из них освоено - 5 268,76 тыс. руб. Исполнение составило – 86,3%.

Отклонение от плановых (утвержденных) ассигнований установлено в сумме 834,9 тыс. руб. Отклонение образовалось в связи с не освоением межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям от поселений Нерюнгринского района по внешнему муниципальному финансовому контролю в связи с отсутствием специалиста для работы по договору гражданско-правового характера, по налогу на заработную плату, в связи с применение регрессивной ставки налогообложения, по командировочным расходам, в связи с отменой командировки, по коммунальным платежам, в связи с оплатой по фактическим расходам.

# 1. Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; 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; Федеральным законом от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год нарушений не выявлено.

3. Имеет место несоответствие при заполнении формы ф. 0503164 Инструкции 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 .

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены.

**2.7.** Бюджетная отчетность **Управления финансов Нерюнгринской районной администрации** поступила в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Отчетность по комплектации соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 60 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 2018 года.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность на бумажном носителе Управления финансов Нерюнгринской районной администрации представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со сметой на 2018 год Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации утверждено бюджетных ассигнований – 19 660,0 тыс. руб. из них исполнено – 19 139,072 тыс. руб. Исполнение составило – 97,4%.

Отклонение образовалось в связи неиспользованием проезда в отпуск части сотрудников, отменой планируемых расходов на курсы повышения квалификации.

Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2018 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, 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, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2018 год выявлено заполнение форм, не предусмотренное 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.

Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2018 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**3. Результаты проверки консолидированной бюджетной отчетности за 2018 год**

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2018 год:

- проверено соответствие одноименных отдельных показателей, указанных в отчетности финансового органа, показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств, обобщенных путем суммирования;

- проверена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм консолидированной отчетности, в том числе соблюдение контрольных соотношений.

- проверено соответствие отдельных показателей форм консолидированной бюджетной отчетности показателям форм сводной бухгалтерской отчетности.

***Нарушения, установленные при проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств, которые указаны в предыдущем разделе Заключения, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета Нерюнгринского района.***

***При проверке формы бюджетной отчетности ф. 0503190 выявлено отражение финансовых вложений в объекты недвижимого имущества, незавершенного строительства на сумму 26 636,36 тыс. рублей не подтвержденные документально.***

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

**муниципального образования Нерюнгринского района за 2018 год**

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2018 год Контрольно-счетной палатой проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета муниципального образования Нерюнгринский район за 2018 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 2018 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **ед. изм.** | **Факт 2017 год** | **Утвержденный прогноз на 2018 год** | **Факт 2018 год** | **Выполнение к предыдущему году, %** | **Выполнение, (%)** |
| **1** | **Численность населения** | **тыс. чел.** | **73,9** | **73,6** | **73,7** | **99,8** | **100,2** |
| **2** | **Среднесписочная численность работников списочного состава крупных и средних предприятий (без внешних совместителей)** | **чел.** | **23 129** | **38 463** | **43 134** | **186,5** | **112,1** |
| **3** | **Среднемесячная заработная плата 1 работника на крупных и средних предприятиях** | **руб.** | **66 161,90** | **66 837,90** | **73 086,60** | **110,5** | **109,3** |
| **4** | **Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями, всего** | **млн. руб.** | **102 112,00** | **88 356,00** | **118 005,70** | **115,6** | **133,6** |
| **5** | **Электроэнергия выработка** | **млн. Квт/час** | **3 252,00** | **3 122,00** | **3 324,70** | **102,2** | **106,5** |
| **6** | **Добыча угля, всего** | **тыс. тонн** | **16 148,00** | **17 850** | **17 270,00** | **106,9** | **96,8** |
| **7** | **Добыча золота** | **кг** | **941,5** | **481,6** | **850,5** | **90,3** | **176,6** |
| **8** | **Производство хлебобулочных изделий** | **тн** | **2 483,70** | **2 406,30** | **2 351,90** | **94,7** | **97,7** |
| **9** | **Производство потребительских товаров крупными и средними предприятиями, всего** | **млн. руб.** | **826,9** | **1197,8** | **877,4** | **106,1** | **73,3** |
| **10** | **Оборот розничной торговли** (крупные и средние предприятия) | **млн. руб.** | **18 040,30** | **19 415** | **19 226,60** | **106,6** | **99,0** |
| **11** | **Объем платных услуг населению** | **млн. руб.** | **6 255,20** | **6 975,80** | **7 018,10** | **112,2** | **100,6** |
| **12** | **Пассажирооборот** | **млн. пасс/км** | **48,26** | **61,4** | **44,70** | **92,6** | **72,8** |
| **13** | **Грузооборот** | **млн. тонн/км** | **276,01** | **194,90** | **214,90** | **77,9** | **110,3** |

В Нерюнгринском районе в 2018 году наблюдается незначительное увеличение численности постоянного населения Нерюнгринского района. Среднегодовая численность постоянного населения Нерюнгринского района по оценке составила 73,6 тыс. человек, фактически 73,7 тыс. Среди основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района в 2018 году можно выделить:

- рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями района - на 15,6 %;

- объем производства электроэнергии (Нерюнгринский район занимает 2 место в республике Саха (Якутия) после Мирнинского района) (за 2018 год – 3 324,7 млн. Квт/час., прогноз - 3 122,0 млн. Квт/час.);

- по объемам добычи угля Нерюнгринский район занимает первое место в республике Саха (Якутия), второе место - Томпонский район, третье - Верхнеколымский район, за 2018 год добыча составила 17 270 тыс. тонн при прогнозе – 17 850,0 тыс. тонн;

- увеличение объемов добычи золота к заданию Правительства Республики Саха (Якутия) на 2018 год составило 176,6 %;

- увеличение заработной платы по кругу крупных и средних предприятий на 10,6 % (7 место в республике после Анабарского, Мирнинского, Оймяконского, Оленекского, Ленского, Булунского районов);

- снижение безработицы на 30 % (за 2018 год – 260 чел., за 2017 год – 371 чел.);

- рост объема оказываемых платных услуг населению на 10 % обусловлен ростом тарифов на оказываемые услуги.

Снижение безработицы, увеличение уровня заработной платы обусловлены созданием и успешной реализацией проекта ТОР «Южная Якутия». Из числа всех территорий опережающего социально-экономического развития, созданных на Дальнем Востоке, ТОР «Южная Якутия» признана наиболее успешной. С начала реализации проекта 12 организаций получили статус резидента ТОР. Количество созданных рабочих мест резидентами – 3948.

Самым весомым достижением в сфере промышленного строительства стала сдача в эксплуатацию новой, укомплектованной современным, мощным оборудованием обогатительной фабрики «Денисовская» мощностью 6 млн. тонн в год. Благодаря открытию фабрики создано 400 новых рабочих мест.

Уровень и структуру промышленных объектов на территории района определяют в основном угольные и золотодобывающие предприятия, энергетика и транспорт.

В целом, по Нерюнгринскому району по итогам 2018 года добыто 17 млн. 270 тыс. тонн угля. В том числе крупные угольные предприятия:

- разрез «Нерюнгринский» ОАО ХК «Якутуголь» добыто 5,8 млн. тонн угля;

- ООО «Эльгауголь» - 4,9 млн. тонн;

- Предприятия ООО УК «Колмар» (АО ГОК «Денисовский», АО ГОК «Инаглинский») – 5,7 млн. тонн.

Объем добытого золота в Нерюнгринском районе по итогам 2018 года составил 850,5 кг, что на 368,9 кг больше, чем доведено постановлением Правительства РС (Я).

Электроэнергетику на территории района представляет филиал Дальневосточной генерирующей компании Нерюнгринская ГРЭС.

За 2018 год объем выработанной электроэнергии Нерюнгринской ГРЭС составил 3 млрд. 325 млн. кВт/час.

Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год утвержден решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» со следующими основными характеристиками:

- по доходам в сумме 3 406 039,6 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3 403 992,6 тыс. рублей;

- прогнозный профицит бюджета Нерюнгринского района на 2018 год составлял 2 047,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года в бюджет Нерюнгринского района шесть раз вносились изменения и дополнения на основании:

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27 февраля 2018 г. N 5-43 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 26 апреля 2018 г. N 4-44 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 23 мая 2018 г. N 2-45 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 18 июня 2018 г. N 4-46 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 08 августа 2018 г. N 1-47 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 22*.*12*.*2017N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов";

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 21 ноября 2018 г. N 8-3 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатов от 22*.*12*.*2017 N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 декабря 2018 г. N 2-4 "О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатов от 22*.*12*.*2017 N 8*-*42 "О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов".

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с: увеличением доходной части бюджета на объем дополнительно полученных налоговых и неналоговых доходов в сумме 11697,5 тыс. рублей, поступлением в бюджет Нерюнгринского района средств государственного бюджета РС (Я) (субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов) в сумме 845 464,7 тыс. рублей, увеличением межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий поселений в сумме 5 929,9 тыс. рублей, распределением прочих безвозмездных поступлений в бюджет района в сумме 2000,0 тыс. рублей (благотворительная помощь от ООО «Газпром трансгаз Томск» на укрепление материально-технической базы образовательных учреждений), направлением остатков денежных средств по результатам исполнения бюджета за 2017 год на расходы бюджета 2018 года в сумме 108 904,6 тыс. рублей и распределением целевых остатков средств от бюджетных учреждений в сумме 10265,3 тыс. рублей, внесением изменений в бюджетную классификацию, передвижкой расходов по кодам бюджетной классификации, распределением резервного фонда Нерюнгринской районной администрации.

Таким образом, уточненный бюджет Нерюнгринского района на 2018 год составил по доходам 4 281 397,1 тыс. рублей и расходам 4 388 359,7 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2018 год в сумме 15 527,5 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 106 962,6 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 2018 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** | **1 050 491,2** | **1 062 188,7** | **1 180 476,7** | **118 288,0** | **111,1** | **27,11** |
| 1.1. | Налоговые | 982 982,6 | 985 182,6 | 1 076 726,8 | 91 544,2 | 109,3 | 24,73 |
| 1.2. | Неналоговые | 67 508,6 | 77 006,1 | 103 749,9 | 26 743,8 | 2 319,50 | 2,38 |
| 2 | Безвозмездные поступления | **2 355 548,4** | **3 219 208,4** | **3 174 170,0** | **-45 038,4** | 98,6 | **72,89** |
| 2.1. | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 509 397,0 | 503 740,0 | 503 740,0 | 0,0 | 100,0 |  |
|  | *Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 509 397,0 | 503 740,0 | 503 740,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 16 946,0 | 595 843,5 | 566 131,6 | -29 711,9 | 95,0 |  |
| 2.3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 795 789,0 | 2 067 151,9 | 2 066 589,6 | -562,3 | 100,0 |  |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 14 532,6 | 21 323,7 | 21 303,8 | -19,9 | 99,9 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления | 18 883,8 | 20 883,8 | 20 983,8 | 100,0 | 100,5 |  |
| 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 |  | 13 205,1 | 14 079,3 | 874,2 | 106,6 |  |
| 2.7. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -2 939,6 | -18 658,1 | -15 718,5 | 634,7 |  |
|  | **Итого доходов** | **3 406 039,6** | **4 281 397,1** | **4 354 646,7** | **73 249,6** | **101,7** | **100,00** |
|  | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 330 390,1 | 356 026,6 | 330 717,0 | 25 309,6 | 93 | 7,7 |
| 2 | Национальная оборона | 2 573,4 | 2 832,9 | 3 235,5 | - | 114 | 0,1 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 881,3 | 6 010,6 | 6 001,0 | 9,6 | 100 | 0,1 |
| 4 | Национальная экономика | 143 384,1 | 208 461,7 | 205 757,8 | 2 703,9 | 99 | 4,8 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 062,3 | 342 760,7 | 313 036,8 | 29 723,9 | 91 | 7,3 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 51,8 | 51,8 | 51,8 | - | 100 | 0,0 |
| 7 | Образование | 2 474 489,0 | 2 958 500,1 | 2 955 855,9 | 2 644,2 | 100 | 68,6 |
| 8 | Культура, кинематография | 56 048,2 | 70 028,9 | 69 207,2 | 821,7 | 99 | 1,6 |
| 9 | Социальная политика | 214 064,2 | 218 980,9 | 202 035,8 | 16 945,1 | 92 | 4,7 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 57 390,6 | 60 193,7 | 59 587,3 | 606,4 | 99 | 1,4 |
| 11 | Средства массовой информации | 8 384,0 | 3 440,0 | 3 414,1 | 25,9 | 99 | 0,1 |
| 12 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 268,6 | 268,6 | 226,1 | 42,5 | 84 | 0,0 |
| 13 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 105 005,0 | 160 803,2 | 160 803,2 | - | 100 | 3,7 |
|  | **Итого расходов** | **3 403 992,6** | **4 388 359,7** | **4 309 929,5** | **78 832,8** | **98,2** | **100,0** |
|  | Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | 2 047,00 | -106 962,60 | 44 717,2 |  |  |  |

В результате изменений и дополнений, внесенных в бюджет МО «Нерюнгринский район» доходная часть бюджета за 2018 год увеличилась на 875 357,5 тыс. рублей и составила 4 281 397,1 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличилась на 984 367,1 тыс. рублей и составила 5 984 231,07 тыс. рублей. Расчетная величина дефицита бюджета за 2018 год составляла 106 962,6 тыс. рублей.

Фактически за 2018 год кассовое исполнение бюджета Нерюнгринского района по доходам составило 4 354 646,7 тыс. рублей, по расходам 4 309 929,5 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 44 717,2 тыс. рублей.

Утверждение бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ.

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

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Анализ структуры доходов бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 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** | **1 050 491,2** | **1 062 188,7** | **1 180 476,7** | **118 288,0** | **111,1** | **27,11** |
| 1.1. | налоговые | 982 982,6 | 985 182,6 | 1 076 726,8 | 91 544,2 | 109,3 |  |
| 1.2. | неналоговые | 67 508,6 | 77 006,1 | 103 749,9 | 26 743,8 | 2 319,50 |  |
| **2** | **Безвозмездные поступления** | **2 355 548,4** | **3 219 208,4** | **3 174 170,0** | **-45 038,4** | 98,6 | **72,89** |
| 2.1. | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 509 397,0 | 503 740,0 | 503 740,0 | 0,0 | 100,0 |  |
|  | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 509 397,0 | 503 740,0 | 503 740,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 16 946,0 | 595 843,5 | 566 131,6 | -29 711,9 | 95,0 |  |
| 2.3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 795 789,0 | 2 067 151,9 | 2 066 589,6 | -562,3 | 100,0 |  |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 14 532,6 | 21 323,7 | 21 303,8 | -19,9 | 99,9 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления | 18 883,8 | 20 883,8 | 20 983,8 | 100,0 | 100,5 |  |
| 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 |  | 13 205,1 | 14 079,3 | 874,2 | 106,6 |  |
| 2.7. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | -2 939,6 | -18 658,1 | -15 718,5 | 634,7 |  |
|  | **Итого доходов** | **3 406 039,6** | **4 281 397,1** | **4 354 646,7** | **73 249,6** | **101,7** | **100,00** |

Согласно предоставленному годовому отчету исполнена доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 101,7%, или 4 354 646,7 тыс. рублей, что на 73 249,6 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2018 году выделено 503740,0 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Выделенные дотации освоены полностью.

**5.1. Безвозмездные поступления**

Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 2 355 548,4 тыс. рублей. В течение 2018 года в доходную часть бюджета Нерюнгринского района (в части безвозмездных поступлений) вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план составил 3 219 208,4 тыс. рублей. Исполнение составило 3 174 170,0 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** | **2 355 548,40** | **3 219 208,4** | **3 174 170,0** | **-45 038,41** | **98,60** | **100,00** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2 336 664,60** | **3 188 059,1** | **3 157 765,01** | **-30 294,11** | **99,05** | **99,48** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **509 397,0** | **503 740,0** | **503 740,0** | **0,00** | **100,00** | **15,87** |
| Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) | 509 397,0 | 503 740,0 | 503 740,00 | 0,00 | 100,00 |  |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **16 946,0** | **595 843,50** | **566 131,6** | **-29 711,90** | **95,01** | **17,84** |
| Субсидии на комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства (за счет средств государственного бюджета) | 0,00 | 73 846,3 | 44 134,4 | -29 711,9 | 59,8 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов 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 | 0,00 | 225 203,70 | 225 203,70 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры | 0,00 | 241,4 | 241,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 0,00 | 2 711,1 | 2 711,1 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 0,00 | 5,2 | 5,2 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 0,00 | 29 800,0 | 29 800,0 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (за счет средств государственного бюджета) | 16 946,0 | 16 946,0 | 16 946,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии на организацию и проведение конкурса на предоставление субсидий по реализации по патриотическому воспитанию молодежи в муниципальных образованиях РС(Я) (за счет средств государственного бюджета) | 0,00 | 742,3 | 742,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств местных бюджетов связанных с капитальным ремонтом и ремонтом автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (за счет средств государственного бюджета) | 0,00 | 8 537,6 | 8 537,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств по оказанию муниципальных услуг (выполнению муниципальных функций), в связи с повышением оплаты труда работников учреждений бюджетного сектора экономики (за счет средств государственного бюджета) | 0,00 | 94 546,8 | 94 546,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии на софинансирование муниципальных программ по созданию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения | 0,00 | 1 070,0 | 1 070,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии на реализацию на территории Республики Саха (Якутия) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств ГБ) | 0,00 | 7 500,0 | 7 500,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств по оказанию муниципальных услуг (выполнению муниципальных функций), в связи с увеличением минимального размера оплаты труда работников учреждений бюджетного сектора экономики (за счет средств государственного бюджета) | 0,00 | 134 693,1 | 134 693,1 | 0,0 | 100,0 |  |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1 795 789,00** | **2 067 151,9** | **2 066 589,6** | **-562,3** | **99,97** | **65,11** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 9,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении лиц, признанных судом недееспособным или ограниченно дееспособными | 658,1 | 664,7 | 664,7 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования | 797 063,0 | 940 464,5 | 940 464,5 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении | 185 778,4 | 222 264,8 | 222 264,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на финансирование образовательных организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 53 100,0 | 60 216,2 | 60 216,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних | 7 078,0 | 7 145,5 | 7 145,5 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на поддержку доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей (выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства) | 2 180,0 | 2 120,0 | 2 120,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на поддержку доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей (выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке свиноводства) | 2 486,4 | 2 205,6 | 2 205,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на сохранение поголовья северных домашних оленей | 0,00 | 47 111,7 | 47 111,7 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства муниципальными служащими | 1 418,7 | 1 471,2 | 1 471,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на другие расходы, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства | 4 559,3 | 4 744,0 | 4 744,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий 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" | 48,1 | 48,1 | 48,1 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на исполнение органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетов поселений | 105 005,0 | 105 005,0 | 105 005,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних дееспособных граждан, которые по состоянию здоровья не могут самостоятельно осуществлять и защищать свои права и исполнять обязанности | 261,7 | 263,7 | 263,7 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в области охраны труда | 1 962,5 | 1 978,0 | 1 978,0 | 0,00 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 3 228,9 | 3 254,0 | 3 254,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 2 990,7 | 3 013,4 | 3 013,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному регулированию цен (тарифов) | 1 832,2 | 1 846,3 | 1 845,6 | -0,07 | 99,96 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов Архивного фонда РС (Я) и других архивных документов, относящихся к государственной собственности РС (Я) | 2 269,0 | 2 345,8 | 2 345,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта дошкольного образования | 457 625,3 | 538 671,1 | 538 671,1 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных | 2 952,0 | 2 022,1 | 2 022,1 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 33 764,4 | 23 331,3 | 23 331,3 | 0,0 | 100, 0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) | 3 933,6 | 3 378,4 | 3 378,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячной компенсационной выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семье | 65 325,0 | 65 325,0 | 65 325,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенция на Выполнение отдельных государственных полномочий на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 21 228,5 | 23 552,5 | 23 552,5 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 573,4 | 2 832,9 | 2 832,9 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 195,4 | 195,4 | 195,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 1 600,0 | 1 600,0 | 1 038,4 | -561,6 | 64,9 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса | 34 602,8 | 12,3 | 12,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 59,0 | 68,4 | 68,4 | 0,0 | 100,00 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **14 532,6** | **21 323,72** | **21 303,81** | **-19,91** | **99,91** | **0,67** |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 18 883,8 | 21 323,7 | 21 303,8 | -19,9 | 99,91 |  |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **18 883,8** | **20 883,79** | **20 983,89** | **100,0** | **100,5** | **0,7** |
| **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** | **0,00** | **13 205,1** | **14 079,3** | **874,2** | **106,62** | **0,44** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-2 939,6** | **-18 658,1** | **-15 718,5** | **634,72** | **-0,59** |

В соответствии с уточненным планом субсидий предусмотрено в сумме 595 843,50тыс. рублей, исполнение составило 566 131,6 тыс. рублей. Не освоение выделенных субсидий за 2018 год составило 29 711,9 тыс. рублей, в том числе:

- Субсидии на комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства (за счет средств государственного бюджета) 29 711,9 тыс. рублей.

Исполнение субвенций за 2018 год составило 2 066 589,6 тыс. рублей при уточненных плановых показателях 2 067 151,9тыс. рублей. Не полное освоение субвенций составило 562,3 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 561,8 тыс. рублей.

**5.2. Налоговые доходы**

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1180476,7 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 1 062 188,7 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей в части поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района составило 111,1%.

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** | **1 050 491,2** | **1 062 188,70** | **1 180 476,70** | **118 288,00** | **111,1** | **100,0** |
| 1.1. | налоговые | 982 982,6 | 985 182,60 | 1 076 726,80 | 91 544,20 | 109,3 | 91,2 |
| 1.2. | неналоговые | 67 508,6 | 77 006,10 | 103 749,90 | 26 743,80 | 134,7 | 8,8 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года налоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района поступило 1 076 726,8 тыс. рублей, при уточненном плане 985 182,6 тыс. рублей, или 98,4%. Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет – 91,2%. Неналоговых доходов поступило 103 749,9 тыс. рублей, при уточненным плане 77 006,1 тыс. рублей, или 134,7%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет 8,8%.

Далее в таблице приведен анализ исполнения налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 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** | **982 982,60** | **985 182,60** | **1076726,80** | **91 544,20** | **109,3** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 711 386,10 | 713 635,30 | 780 267,30 | 66 632,00 | 109,3 | 72,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 645,00 | 7 645,00 | 8 260,20 | 615,20 | 108,0 | 0,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 164 286,20 | 165 331,80 | 191 838,40 | 26 506,60 | 116,0 | 17,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 78 604,00 | 77 500,00 | 72 350,20 | -5 149,80 | 93,4 | 6,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 47,50 | 105,90 | 156,00 | 50,10 | 147,3 | 0,01 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 511,00 | 1 511,00 | 1 868,30 | 357,30 | 123,6 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 3,00 | 41,00 | 58,20 | 17,20 | 142,0 | 0,01 |
| Налог на игорный бизнес |  | 107,00 | 117,00 | 10,00 | 109,3 | 0,01 |
| Земельный налог | 340,00 | 117,00 | -122,90 | -239,90 | -105,0 | -0,01 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 5 510,00 | 5 510,00 | 7 415,40 | 1 905,40 | 134,6 | 0,7 |
| Государственная пошлина | 13 649,80 | 13 678,60 | 14 426,00 | 747,40 | 105,5 | 1,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | 0,00 | 0,00 | 92,70 | 92,70 |  | 0,01 |

**Налог на доходы физических лиц,** в общей сумме налоговых доходов составил 72,5%, за 2018 год данный налог исполнен на 109,3%, или на 66 632,0 тыс. рублей больше от уточненного годового прогноза.

Перевыполнение обусловлено ростом численности работников организаций и фонда оплаты труда. Наибольшая динамика наблюдается по ООО «Эльгауголь», АО «ГОК «Денисовский», АО «ГОК «Инаглинский», повышением заработной платы для бюджетной сферы и минимального размера труда.

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 109,3%.

**Фактическое поступление акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило на 108,0% от запланированного объема. Увеличение поступлений объясняется ростом налогооблагаемой базы.

**Прогноз по налогам на совокупный доход** выполнен на 108,9%, в том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 116,0%;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 93,4,0%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 147,3%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 123,6%.

Плановые назначения на 2018 год рассчитаны путем определения реальной оценки поступления налогов в 2017 году и индексации на темп роста потребительских цен на 2018 год.

Причинами отклонений фактических поступлений от плановых назначений (прогнозных) являются изменение качественного состава плательщиков (как следствие постановки/снятия с учета в качестве плательщиков), рост налоговой базы и суммы исчисленных налогов.

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

- по налогу на имущество физических лиц на 142,0%;

- по земельному налогу на 0%.

Плановые назначения по налогу на имущество физических лиц перевыполнены в связи с поступлением недоимки.

По земельному налогу поступления составили минус 122,9 тыс. рублей. Причиной является возврат по заявлению плательщика АО «ГОК «Денисовский» ошибочно уплаченной в 2017 году суммы 747,7 тыс. рублей.

**Налог на игорный бизнес** выполнен на 109,3% или 117,0 тыс. рублей – поступления от букмекерской конторы.

**План по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых** выполнен на 134,6%. Плановые назначения на 2018 год рассчитаны путем определения реальной оценки поступления налога в 2017 году и индексации на темп роста цен на 2018 год. Фактически начисления по налогу составили больше. Основной плательщик налога: ООО «Стройиндустрия».

**План поступлений по государственной пошлине** выполнен на 105,5%, в том числе:

- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 104,6%,

- по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 175,0%,

- 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 213,6%.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. План перевыполнен в связи с увеличением обращений граждан.

План государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции носит заявительный характер. План перевыполнен в связи с тем, что заявок поступило больше, чем планировали.

План по сбору государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов перевыполнен в связи привлечением большого количества частных перевозчиков при строительстве газопровода Сила Сибири».

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

**Нерюнгринского района на 01.01.2019 года (район межселенная территория)**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогов** | **Недоимка** | | | **Отклонение за 2018 год (гр.5- гр.4)** |
| **01.01.2017** | **01.01.2018** | **01.01.2019** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 2 783,2 | 4 233,7 | 11 110,6 | 6 876,9 |
| 2.Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 1 035,6 | 2 550,7 | 3 739,9 | 1 189,2 |
| 3.Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 87,3 | 130,8 | 0 | -130,8 |
| 4.Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ | 2 309,6 | 0 | 0 | 0 |
| 5.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 024,8 | 5 041,5 | 3 706,1 | -1 335,4 |
| 6.Единый сельскохозяйственный налог | 0,1 | 56,5 | 4,0 | -52,5 |
| 7.Налог на имущество физических лиц | 324,3 | 306,8 | 151,1 | -155,7 |
| 8.Земельный налог с организаций | 452,9 | 0 | 79,8 | 79,8 |
| 9.Земельный налог с физических лиц | 334,0 | 391,7 | 289,2 | -102,5 |
| 10.Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 949,0 | 352,1 | 664,3 | 312,2 |
| **ИТОГО** | **11 300,8** | **13 063,8** | **19 745,0** | **6 681,2** |

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. Увеличение объясняется тем, что прошли начисления по годовым декларациям, срок уплаты еще не наступил. 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 2018 году не предоставляла.

**Структура налоговых доходов, фактически поступивших в бюджет Нерюнгринского района в 2018 году, приведена в диаграмме**

**5.3. Неналоговые доходы бюджета Нерюнгринского района**

Неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2018 год поступило 103 749,9 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях плане 77 006,1 тыс. рублей, исполнение составило 134,73%. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2018 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** | **67 508,6** | **77 006,1** | **103 749,9** | **26 743,8** | **134,7** | **100,0** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 258,5 | 230,4 | 230,4 | 0,0 | 100,0 | 0,2 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 0,00 | 974,1 | 974,1 | 0,0 | 100,0 | 0,9 |
| 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 | 3 165,0 | 3 165,0 | 2 812,4 | -352,6 | 88,9 | 2,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 20 908,5 | 20 908,5 | 20 747,1 | -161,4 | 99,2 | 20,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 3 346,0 | 3 346,0 | 6 177,2 | 2 831,2 | 184,6 | 5,9 |
| 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) | 198,0 | 145,4 | 145,4 | 0,0 | 100,0 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 5 207,0 | 6 756,6 | 10 518,4 | 3 761,8 | 155,7 | 10,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 388,0 | 393,3 | 393,3 | 0,0 | 100,0 | 0,4 |
| 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 | 0,00 | 1 031,3 | 1 794,6 | 763,3 | 174,0 | 1,7 |
| 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 | 444,0 | 483,7 | 39,7 | 108,9 | 0,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 18 247,0 | 18 247,0 | 24 383,1 | 6 136,1 | 133,6 | 23,5 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 8 043,0 | 7 831,2 | 9 924,8 | 2 093,6 | 126,7 | 9,6 |
| 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 | 702,0 | 767,2 | 792,1 | 24,9 | 103,2 | 0,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 0,0 | 14,1 | 17,2 | 3,1 | 122,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 699,0 | 3 360,2 | 8 110,3 | 4 750,1 | 241,4 | 7,82 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0,0 | 794,3 | 794,3 | 0,0 | 100,0 | 0,8 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 150,0 | 144,8 | 144,9 | 0,1 | 100,1 | 0,1 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 5 858,6 | 8 452,7 | 15 311,3 | 6 858,6 | 181,1 | 14,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,0 | -4,7 | -4,7 | 0,00 | 0,00 |

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Нерюнгринского района за 2018 год в общем составило 134,7%. Наибольший процент перевыполнения уточненных плановых показателей наблюдается в разрезе следующих доходов:

1. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 241,4%.
2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 184,6%.
3. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства – 181,1%.
4. 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 – 174,0%.
5. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) - 155,7%.
6. Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 133,6%.
7. Доходы от компенсации затрат государства – 126,7%.
8. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов – 122,0%.
9. 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) – 108,9%.

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 2018 год, приведена в таблице:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено, тыс. руб.** | **Удельный вес, %%** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 230,4 | 0,2 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 974,1 | 0,9 |
| 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 | 2 812,4 | 2,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 20 747,1 | 20,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 6 177,2 | 5,9 |
| 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) | 145,4 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 10 518,4 | 10,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 393,3 | 0,4 |
| 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 | 1 794,6 | 1,7 |
| 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) | 483,7 | 0,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 24 383,1 | 23,5 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 9 924,8 | 9,6 |
| 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 | 792,1 | 0,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 17,2 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 8 110,3 | 7,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 794,3 | 0,8 |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 144,9 | 0,1 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 15 311,3 | 14,8 |
| Прочие неналоговые доходы | -4,7 | 0,0 |

В общем объеме неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2018 год основной удельный вес составляют доходы, получаемые в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду – 23,5%, доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 20%, денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства - 14,8%, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 10,1%.

**Далее приведена диаграмма поступления в бюджет Нерюнгринского района неналоговых доходов за 2018 год**

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

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 в общей структуре доходов за 2018 год составили 792,1 тыс. рублей или 0,8%.

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 22.12.2017 № 10-42.

**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 2018 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2018 году планировалось к приватизации муниципальное имущество:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование имущества** | **Место нахождения имущества** | **Индивидуализирующие имущество характеристики** | **Балансовая стоимость (тыс. рублей)** | **Примерный срок приватизации** | **Способ приватизации** |
| 1 | Легковой автомобиль ГАЗ - 3102 | г. Нерюнгри | Идентификационный номер (VIN) Х9631020051270884, государственный регистрационный знак № В 009 КА 14 | 316,33 | 2 квартал | Аукцион |
| **Итого:** | | | | **316,33** |  |  |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на общую сумму 13,5 тыс. рублей.

Прогнозный план приватизации 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».

**5.5. Анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2017 – 2018 гг.**

Сравнительный анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета

МО «Нерюнгринский район» за 2017 – 2018 годы

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Кассовое исполнение** | | **Увеличение (+) Снижение (-)** | |
|
| **2017** | **2018** | **тыс. рублей (гр.3- гр.2)** | **%** |
| **1** | **3** |  | **4** | **5** |
| **Налоговые и неналоговые** | **1 036 370,07** | **1 180 476,70** | **144 106,63** | **113,9** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **952 666,86** | **1 076 726,80** | **124 059,94** | **113,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 686 600,47 | 780 267,30 | 93 666,83 | 113,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 568,91 | 8 260,20 | 691,29 | 109,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 166 884,64 | 191 838,40 | 24 953,76 | 115,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 69 797,18 | 72 350,20 | 2 553,02 | 103,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 91,22 | 156 | 64,78 | 171,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 644,75 | 1 868,30 | 223,55 | 113,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 349,28 | 58,2 | -291,08 | 16,7 |
| Налог на игорный бизнес | 84 | 117 | 33,00 | 139,3 |
| Земельный налог | 965,42 | -122,9 | -1 088,32 | -12,7 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 4 733,12 | 7 415,40 | 2 682,28 | 156,7 |
| Государственная пошлина | 13 949,17 | 14 426,00 | 476,83 | 103,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | -1,3 | 92,7 | 94,00 | -7130,8 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **83 703,21** | **103 749,90** | **20 046,69** | **123,9** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 382,2 | 230,40 | -151,80 | 60,3 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам |  | 974,10 | 974,10 |  |
| 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 | 22 806,10 | 23 559,50 | 753,40 | 103,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 6 056,60 | 6 177,20 | 120,60 | 102,0 |
| 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) | 214,03 | 145,40 | -68,63 | 67,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 7 783,89 | 10 518,40 | 2 734,51 | 135,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 388,39 | 393,30 | 4,91 | 101,3 |
| 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 | 1 794,60 | 716,92 | 166,5 |
| 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 | 483,70 | 62,92 | 115,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 17 234,05 | 24 383,10 | 7 149,05 | 141,5 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 6 577,55 | 9 924,80 | 3 347,25 | 150,9 |
| 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 | 2 325,01 | 792,10 | -1 532,91 | 34,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, государственная собственность на которые разграничена | 18,6 | 17,20 | -1,40 | 92,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 1 579,15 | 8 110,30 | 6 531,15 | 513,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  | 794,30 | 794,30 |  |
| Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций | 865,63 | 144,90 | -720,73 | 16,7 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 15 585,00 | 15 311,30 | -273,70 | 98,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 388,55 | -4,70 | -393,25 | -1,2 |

Фактическое поступление собственных доходов в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилось на 144 106,63 тыс. рублей, в том числе:

-по налоговым доходам **увеличение** поступления составило 124 059,94 тыс. рублей;

-по неналоговым доходам **увеличение** поступления составило 20 046,69 тыс. рублей.

Основное увеличение поступления налоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2018 год по отношению к 2017 году наблюдается по следующим показателям:

- единый сельскохозяйственный налог поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 71,0%, или 64,8 тыс. рублей и составили 156,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступление увеличилось на 15,0% или 24 953,76 тыс. рублей и составило 191 838,4 тыс. рублей. Увеличение объясняется поступлением авансовых платежей;

- налог на добычу общераспространенных ископаемых увеличился на 56,7% или 2 682,3 тыс. рублей и составил 7 415,4 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступление увеличилось на 13,6% или 223,6 тыс. рублей и составил 1 868,3 тыс. рублей. Увеличение объясняется поступлением авансовых платежей;

- налог на доходы физических лиц, поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 13,6%, или 93 666,83 тыс. рублей и составили 780 267,3 тыс. рублей. Причина увеличения фактического поступления – рост численности работников организаций и фонда оплаты труда. Наибольшая динамика наблюдается по ООО «Эльгауголь», АО «ГОК «Денисовский», АО «ГОК «Инаглинский», повышение заработной платы для бюджетной сферы и минимального размера труда.

По остальным налогам наблюдается значительное снижение показателей.

Основное снижение поступлений налоговых доходов в бюджет за 2018 год по отношению к 2017 году наблюдается по следующим показателям:

- налог на имущество физических лиц, поступления по сравнению с предыдущим периодом уменьшились 83,3%, или 291,1 тыс. рублей и составили 58,2 тыс. рублей.

Общее увеличение поступления неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2018 год по отношению к 2017 году составило 23,9% или 20 046,7 тыс. рублей, в том числе:

Увеличение наблюдается по следующим показателям:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в 2018 году увеличились на 753,4 тыс. рублей (3,3%) и составили 23 559,5 тыс. рублей. Аренда земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, носит заявительный характер. Перевыполнение плана по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) произошло в результате ведения претензионной работы, взысканий задолженности за прошлые годы;

- доходы, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличились на 120,6 тыс. рублей (2,0%) в результате ведения претензионной работы, взысканий задолженности за прошлые годы;

- 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 716,9 тыс. рублей и составила 1 794,6 тыс. рублей, в связи с поступлением дебиторской задолженности от ОАО «Имущественный комплекс» в соответствии с графиком реструктуризации задолженности;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам увеличились на 974,1 тыс. рублей в связи с наличием прибыли за 2017 год у акционерных обществ, единственным акционером которых является Комитет;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) увеличились на 2 734,5 тыс. рублей (35,1%) и составили 10 58,4 тыс. рублей Проведена претензионная работа. Поступила задолженность за прошлые годы в сумме 2 316,7 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена увеличились на 6 531,15 тыс. рублей в связи с тем, что продано земельных участков больше, чем планировали;

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) увеличение составило 62,9 тыс. рублей (15%). Поступила задолженность за предыдущий год за наем жилого помещения;

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду увеличились на 7149,05 тыс. рублей (41,5%). С 2017 года начала вести хозяйственную деятельность организация ООО «Эльгауголь». Плату за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год предприятие произвело в первом квартале 2018 года. В течение отчетного периода поступали авансовые платежи;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государстваувеличились на3347,25 тыс. рублей (50,9%). Поступили прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (дебиторская задолженность прошлых лет) в сумме 4 116,7 тыс. рублей.

Основное снижение поступлений неналоговых доходов в бюджет за 2018 год по отношению к 2017 году наблюдается по следующим показателям:

- 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) снизились на 32,1% или 68,6 тыс. рублей;

- 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 снизились на 65,9%;

- платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций снизились на 720,7 тыс. рублей (83,3%).

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2017-2018 годы показал, что фактическое исполнение доходной части по поступлениям в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 20 046,7 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района в разрезе собственных доходов за 2018 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 рост собственных доходов основное влияние оказало поступление дебиторской задолженности прошлых лет в результате ведения претензионной работы. Администратором данных доходов является Комитет.

**6. Исполнение бюджета Муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» по расходным обязательствам**

Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 3 403 992,6 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 4 388 359,7 тыс. рублей, что на 984 367,1 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района по расходам составило 4 309 929,5 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2018 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 | 330 390,1 | 356 026,6 | 331 119,6 | 24 907,0 | 93 | 7,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 2 573,4 | 2 832,9 | 2 832,9 | - | 100 | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 881,3 | 6 010,6 | 6 001,0 | 9,6 | 100 | 0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 143 384,1 | 208 461,7 | 205 757,8 | 2 703,9 | 99 | 4,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 062,3 | 342 760,7 | 313 036,8 | 29 723,9 | 91 | 7,3 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 51,8 | 51,8 | 51,8 | - | 100 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 2 474 489,0 | 2 958 500,1 | 2 955 855,9 | 2 644,2 | 100 | 68,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 56 048,2 | 70 028,9 | 69 207,2 | 821,7 | 99 | 1,6 |
| 1000 | Социальная политика | 214 064,2 | 218 980,9 | 202 035,8 | 16 945,1 | 92 | 4,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 57 390,6 | 60 193,7 | 59 587,3 | 606,4 | 99 | 1,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 8 384,0 | 3 440,0 | 3 414,1 | 25,9 | 99 | 0,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 268,6 | 268,6 | 226,1 | 42,5 | 84 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 105 005,0 | 160 803,2 | 160 803,2 | - | 100 | 3,7 |
|  | **Итого расходов** | **3 403 992,6** | **4 388 359,7** | **4 309 929,5** | **78 832,8** | **98,2** | **100,0** |

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» исполнены в сумме 4 309 929,5 тыс. рублей, или 98,2% от уточненного плана годового объема расходов бюджета на 2018 год.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района - Образование, удельный вес в общей структуре расходов составил 68,6%.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2018 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Национальная оборона» - 100%;

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

- «Межбюджетные трансферты общего характера» - 100 %;

- «Охрана окружающей среды» - 100%;

- «Образование» - 100,0 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,0%;

- «Средства массовой информации» - 99,0%;

- «Культура, кинематография» - 99 %;

- «Физическая культура и спорт» - 99%;

- «Национальная экономика» - 99 %;

- «Общегосударственные расходы» - 93 %;

- «Социальная политика» - 92%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 84 %.

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 2018 год по основным статям:

**Удельный вес расходов за 2018 год**

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах Нерюнгринского района за 2018 год в части отклонений при исполнении уточненных плановых показателей.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 331 119,6 тыс. рублей или 93,0%, что на 24 906,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 7,7%.

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** |
| **100** | **Общегосударственные вопросы** | **356 026,58** | **331 119,60** | -24 906,98 | 93,0 |
| 102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 307,50 | 2 997,80 | -309,70 | 90,6 |
| 103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 8 797,90 | 8 296,00 | -501,90 | 94,3 |
| 104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 55 182,00 | 54 335,60 | -846,40 | 98,5 |
| 105 | Судебная система | 195,40 | 150,40 | -45,00 | 77,0 |
| 106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 25 603,20 | 24 247,30 | -1 355,90 | 94,7 |
| 107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 4 234,00 | 4 234,00 | 0,00 | 100,0 |
| 111 | Резервные фонды | 3 190,00 | 0,00 | -3 190,00 | 0,0 |
| 113 | Другие общегосударственные вопросы | 255 516,58 | 236 858,50 | -18 658,08 | 92,70 |

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** исполнены расходы в размере 2 997,8 тыс. рублей, или 90,6%. Отклонение в сумме 309,7 тыс. рублей образовалось вследствие отмены служебной командировки.

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 8 296,0 тыс. рублей. Отклонение в сумме 501,9 тыс. рублей образовалось вследствие: экономии по налогу на имущество, в связи с уменьшением ставки налога и списанием основных средств, экономии по налогам за счет применения регрессивной ставки по налогообложению, экономии запланированных расходов по командировочным расходам.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** осуществлены расходы в размере 54 335,6 тыс. рублей или 98,5 %, что на 846,4 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Экономия в размере 148,47 тыс. рублей обусловлена экономией средств по проезду и проживанию в командировки, в связи с сокращением количества командировок, сумма 14,14 тыс. рублей по КОСГУ 221 – экономия по услугам связи, в связи с оплатой по фактическому потреблению услуг; 467,29 тыс. рублей в связи с сокращением расходов в целях эффективности расходования бюджетных средств; 97,76 тыс. рублей – уменьшение авансовых платежей по налогу на имущество за счет списания основных средств; 118,85 тыс. рублей – в связи с оплатой членских взносов по заключенным соглашениям.

По подразделу **0105 «Судебная система»** осуществлены расходы в размере 150,4 тыс. рублей или 77,0 %, что на 45,0 тыс. рублей меньше уточненного плана. Денежные средства израсходованы в соответствии с нормативом.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы исполнены в сумме 24 247,3 тыс. рублей, или 94,7 %. Неисполнение в размере 1 355,9 тыс. рублей обусловлено экономией средств по статье КОСГУ 213 (начисления на выплаты по оплате труда) в сумме 39,1 тыс. рублей - экономия по налогам на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению, по статье 221/0000 (услуги связи) в сумме 4,9 тыс. рублей - по факту счет выставили в меньшем объеме, чем планировалось. По статье 226/1137 (подписка на периодические издания) в сумме 28,12 тыс. рублей, в связи с прекращением выхода из печати периодического издания. По статье 226/1139 (обучение на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов) в сумме 25,0 тыс. рублей - в связи с отменой командировки в г. Якутск. По статье 226/1140 (Иные работы и услуги по подстатье 226) в сумме 209,96 тыс. рублей - в связи с отсутствием специалиста для привлечения по договору ГПХ на оказание бухгалтерских услуг. Остаток средств за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий в сумме 365,49 тыс. рублей - в связи с отсутствием специалиста для привлечения по договору ГПХ на оказание бухгалтерских услуг.

По разделу **0111 «Резервные фонды»** уточненный объем резервного фонда на 2018 год составлял 3 190,0 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 2018 году средства резервного фонда использованы в сумме 810,0 тыс. рублей, в том числе: на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара в сумме 210,0 тыс. рублей, на оказание материальной помощи пострадавшим в результате от воздействия паводка в сумме 600,0 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** фактические расходы составили 236 858,5 тыс. рублей или 92,7 %, что на 18 658,08 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия образовалась в разрезе следующих главных распорядителей и получателей средств бюджета Нерюнгринского района, в том числе:

- 7 461,5 тыс. рублей – условно-утвержденные расходы на коммунальные платежи в связи с ростом тарифов не использованы в связи с отсутствием потребности;

- 5 163,4 тыс. рублей – МУ «ЦБ»: по решению сессии от 20 ноября были добавлены ассигнования на услуги по организации программного обеспечения серверной инфраструктуры в сумме 990,89 тыс. рублей, на приобретение сервера и программного обеспечения сервера в сумме 3 559,42 тыс. рублей, на монтаж кондиционера для серверных комнат и на услуги по монтажу сервера и оборудования в сумме 264,73 тыс. рублей, на приобретение стоек для серверного оборудования и кондиционер для серверных комнат в сумме 93,97 тыс. рублей. Выделенные средства не освоены в полном объеме, в связи с длительной подготовкой к электронному аукциону (подготовка технического задания, формирование начальной максимальной цены контракта, внесение изменений в план-закупок и план-график) процедура торгов не состоялась. Экономия по налогам на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению в сумме 118,94 тыс. рублей, 124,88 тыс. рублей - выделенные средства на повышение МРОТ за счет средств РС(Я) выплачены по фактическому начислению. 10,67 тыс. рублей - выделенные средства на повышение МРОТ софинансирование за счет средств местного бюджета выплачены по фактическому начислению.

- 3 651,12 тыс. рублей – МУ «СОТО»: 198,54 тыс. рублей - оптимизация расходов в связи с сокращением с 01.01.2018 штатной численности уборщиков служебных помещений на 4,5 единицы, 3452,57 тыс. рублей - результаты проведенного аукциона по МК на ремонт 4,5 этажей здания Нерюнгринской районной администрации отменены ФАС. Ремонт предусмотрен в 2019 г.

- 2 284,9 тыс. рублей – Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района: 111,09 тыс. рублей - фактическая сумма взносов в фонд капитального ремонта меньше планируемой, так как в течение 2018 года муниципальные квартиры переходили в собственность нанимателя жилья и соответственно выходили из муниципальной собственности. Взносы ФКР оплачивает собственник, 2 066,45 тыс. рублей - остаток по АО "НГВК" (внесение денежного вклада в имущество) в сумме 955,28 тыс. рублей, 1 111,16 тыс. рублей - из-за не состоявшихся торгов по ремонтным работам, в связи с ошибками в плане графике закупок, 50,67 тыс. рублей – неиспользованные средства по проезду в отпуск сотрудников.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу **0200 «Национальная оборона*»*** обязательства исполнены в общей сумме 2 832,9 тыс. рублей или 100 %.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*»*** обязательства исполнены в общей сумме 6 001,0 тыс. рублей или 99,8%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| 300 | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6 010,60** | **6 001,00** | -9,60 | 99,84 |
| 304 | Органы юстиции | 68,40 | 68,40 | 0,00 | 100,00 |
| 309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 5 362,10 | 5 361,70 | -0,40 | 99,99 |
| 314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 580,10 | 570,90 | -9,20 | 98,41 |

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу **0400 «Национальная экономика»**расходные обязательства исполнены в общей сумме 205 757,8 тыс. рублей или 98,5**%**, что на 2 703,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 4,8%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **400** | **Национальная экономика** | **208 461,70** | **205 757,80** | -2 703,90 | 98,7 |
| 401 | Общеэкономические вопросы | 1 846,40 | 1 845,00 | -1,40 | 99,9 |
| 405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 70 619,30 | 69 057,50 | -1 561,80 | 97,8 |
| 408 | Транспорт | 28 492,00 | 28 463,30 | -28,70 | 99,9 |
| 409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 100 780,70 | 100 622,70 | -158,00 | 99,8 |
| 410 | Связь и информатика | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00 | 100,0 |
| 412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 5 223,30 | 4 269,30 | -954,00 | 81,7 |

По подразделу **0401 «Общеэкономические вопросы»** расходные обязательства исполнены в сумме 1 845,0 тыс. рублей, или 100 %.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходные обязательства исполнены в сумме 69 057,5 тыс. рублей, или 97,8%, что на 1 561,8 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия образовалась в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» по направлениям:

1. Выполнение отдельных государственных полномочий по созданию условий труда оленеводческих бригад 1079,96 тыс. рублей, из них:

* неосвоенные субвенции – 276,05 тыс. рублей, освоение бюджетных средств составило 97,7% по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий не предоставлены заявления с приложением необходимых документов хозяйствами, имеющими поголовье оленей, не отвечающее стандартам размеров стад северных домашних оленей по природно-климатическим зонам ведения оленеводства (500 голов);
* возврат бюджетных средств в сумме 803,91 тыс. рублей - МУП «Золотника» произвело добровольный возврат бюджетных средств по факту выявленных нарушений предоставления субсидий в 2018 году.

1. Софинансирование условий труда оленеводческих бригад 61,82 (из бюджета района), из них:

* неосвоенные ассигнования в сумме 15,8 тыс. рублей – по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий не предоставлены заявления с приложением необходимых документов хозяйствами, имеющими поголовье оленей, не отвечающее стандартам размеров стад северных домашних оленей по природно-климатическим зонам ведения оленеводства (500 голов);
* возврат бюджетных средств - 46,021 тыс. рублей, МУП «Золотника» произвело добровольный возврат бюджетных средств по факту выявленных нарушений предоставления субсидий в 2018 году.

1. Возмещение части затрат по защите сельскохозяйственных животных от хищников 420 тыс. рублей из бюджета района — неосвоенные субсидии. Не освоение данных средств произошло по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий были предоставлены документы на 14 шкур волков, при этом, предусмотрено было выдать субсидии на 35 шкур волков.

По разделу **0408 «Транспорт»** расходные обязательства исполнены в сумме 28 463,3 тыс. рублей, или 99,9%. Экономия в сумме 28,7 тыс. рублей связана с экономией по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов МК 278 от 06.02.2018 перевозки пассажиров по расписанию.

По разделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходные обязательства исполнены в сумме 100 622,7 тыс. рублей, или 99,8 %. Неисполнение в сумме 158,0 тыс. рублей связано с экономией по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контрактов на разработку проектно-сметной документации на ремонт мостов.

По разделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** неисполнение составило 694,4 тыс. рублей, исполнение или 85,3%. Причина неисполнения - невыполнение программных мероприятий, в том числе: МП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» сумма 675,6 тыс. рублей - не состоялся аукцион на изменение зеленой зоны под расширение кладбища, 12,7 тыс. рублей - в связи с неисполнением поставщиком пункта муниципального контракта на ликвидацию свалок уменьшена цена муниципального контракта. По муниципальной программе « Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы» экономия в сумме 6,1 тыс. рублей образовалась в результате проведения открытых аукционов и снижения начальной максимальной цены контракта.

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

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 313 036,8 тыс. рублей или 91,3%, что на 29 723,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района за 2018 год составил 7,3%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **500** | **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **342 760,70** | **313 036,80** | -29 723,90 | 91,3 |
| 501 | Жилищное хозяйство | 306 898,40 | 277 186,50 | -29 711,90 | 90,3 |
| 503 | Благоустройство | 35 862,30 | 35 850,30 | -12,00 | 100,0 |

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** средства освоены на 90,3%. Сумма остатка выделенных ассигнований в размере 29 711,9 тыс. рублей – уменьшение связано с тем, что субсидия из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на переселение граждан из аварийного жилищного фонда поступила в меньшем объеме в связи со сложившейся экономией при возмещении выкупной стоимости квартир.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** средства освоены на 100,0 %.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы по обязательствам районного бюджета исполнены в общей сумме 51,8 тыс. рублей, или 100,0%.

**Раздел 0700 «Образование»**

По разделу **0700 «Образование»** расходы по обязательствам районного бюджета

исполнены в общей сумме 2 955 855,9 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений на 2 644,2 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 68,6%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **700** | **Образование** | **2 958 500,10** | **2 955 855,90** | **-2 644,20** | **99,9** |
| 701 | Дошкольное образование | 988 643,40 | 988 643,30 | -0,10 | 100,0 |
| 702 | Общее образование | 1 495 024,90 | 1 494 950,80 | -74,10 | 100,0 |
| 703 | Начальное профессиональное образование | 394 343,70 | 392 321,20 | -2 022,50 | 99,5 |
| 707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 34 495,90 | 34 495,80 | -0,10 | 100,0 |
| 709 | Другие вопросы в области образования | 45 992,20 | 45 444,80 | -547,40 | 98,8 |

Неисполнение расходных бюджетных обязательств составило 2 644,2 тыс. рублей.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2018 году расходы исполнены на 100,0 % в сумме 988 643,3 тыс. рублей.

По подразделу **0702 «Общее образование»** расходы составили 1 494 950,8 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

По подразделу **0703 «**Начальное профессиональное образование**»** расходы составили 392 321,2 тыс. рублей или 99,5 %. Остаток в сумме 2 022,5 тыс. рублей сложился по Детской школе искусств с. Иенгра: 669,61 тыс. рублей - заработная плата, 432,39 тыс. рублей начисления на выплаты по оплате труда - в связи с недопущением превышения целевых индикаторов по целевым категориям работников, 138,74 тыс. рублей - по семейным обстоятельствам работник отказался от проезда в отпуск, командировочные расходы – 12,6 тыс. рублей, в связи с изменением количества дней проведения совещания работников культуры и искусства г.Якутск, возмещение транспортных расходов – 6,4 тыс. рублей - в бухгалтерию на возмещение не были представлены соответствующие документы, оплата услуг отопления прочих поставщиков – 22,5 тыс. рублей по факту выставили счет в меньшем объеме чем планировалось, другие расходы по содержанию имущества – 1,77 тыс. рублей - излишне запланированная сумма; уплата налога на имущество организаций – 3,55 тыс. рублей - произведена сверка с налоговой 23 ноября 2018г, где выявлена переплата по налогу на имущество, в связи с этим произвели оплату налога за 3 квартал в меньшем объеме, чем планировалось; 230,28 тыс. рублей - выделенные средства на повышение МРОТ за счет средств РС(Я) выплачены по фактическому начислению, 60,69 тыс. рублей - выделенные средства на повышение МРОТ софинансирование за счет средств местного бюджета выплачены по фактическому начислению, 59,93 тыс. рублей - выделенные средства на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) за счет средств РС(Я) выплачены по фактическому начислению, согласно предоставленных документов.

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** расходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год исполнены в сумме 34 495,8 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 2018 года прогноз расходов составил 45 992,2 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 45 444,8 тыс. рублей или 98,8% от уточненного плана.

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
|  | **Культура и кинематография** | **70 028,90** | **69 207,20** | **-821,70** | **98,83** |
| 0801 | Культура | 62 289,30 | 61 738,00 | -551,30 | 99,11 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 7 739,60 | 7 469,20 | -270,40 | 96,51 |

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** прогноз расходов по данному подразделу составил 70 028,9 тыс. рублей, расходные обязательства исполнены в общей сумме 69 207,2 тыс. рублей, или 98,83% от уточненных плановых назначений. Неисполнение составило 821,7 тыс. рублей.

По разделу **0801 «Культура»** неисполнение составило 551,3 тыс. рублей. Основная причина не полного освоения средств, выделенных за счет местного бюджета, объясняется: - экономией по муниципальной программе «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»: 95,97 тыс. рублей – экономия по контрактам на текущий ремонт поляны ЫСЫАХ, 46,7 тыс. рублей – экономия по торгам на установку ледовых фигур, 29,26 тыс. рублей – экономия по изготовлению полиграфической продукции, 189,76 – экономия по проведению Дня Нерюнгринского района.

- по непрограммным расходам 135,68 тыс. рублей - экономия по торгам по муниципальному контракту на перевозки без расписания, 54,0 – экономия выплаты вознаграждения при вручении грамоты главы района.

По разделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»**. Неисполнение составило 270,4 тыс. рублей. Основная причина не полного освоения средств, выделенных за счет местного бюджета, объясняется экономией по заработной плате и начислениям на заработную плату, выделенных на повышение МРОТ, в связи с выплатой по фактическому начислению в сумме 222,59 тыс. рублей, возвратом платежного поручения по проезду в отпуск в сумме 47,74 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу **1000** «**Социальная политика»** объем исполнения составил 202 035,8 тыс. рублей, или 92,3%, что меньше уточненного плана на 16 945,10 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 4,7%.

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **1000** | **Социальная политика** | **218 980,90** | **202 035,80** | **-16 945,10** | **92,26** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 6 454,00 | 6 225,60 | -228,40 | 96,46 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 21 693,60 | 17 780,40 | -3 913,20 | 81,96 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 181 835,20 | 169 031,90 | -12 803,30 | 92,96 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 8 998,10 | 8 997,90 | -0,20 | 100,00 |

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы исполнены в сумме 6225,6 тыс. рублей или 96,5% уточненного плана. Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований 228,4 тыс. рублей – приостановление выплаты согласно распоряжению Нерюнгринской районной администрации № 39-л от 23.04.2018 г., в связи с трудоустройством.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** с учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования в течение 2018 года, прогноз расходов по данному подразделу составил 21 693,6 тыс. рублей, исполнение 17 780,4 тыс. рублей или 81,2%, что на 3 913,2 тыс. рублей меньше уточненного плана. Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований 3 275,03 тыс. рублей – аукционы на приобретение квартир в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы» признаны несостоявшимися ввиду отсутствия заявок на участие в торгах, 81,3 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 Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы в сумме 556,9 тыс. рублей, в связи с тем, что расходы по компенсации проезда студентам произведены по фактической потребности, прогноз был рассчитан на большее количество получателей.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в сумме 169 031,9 тыс. рублей или 92,3% к уточненному плану. Отклонение составило 12 803,3 тыс. рублей, в том числе: остаток средств в сумме 12 076,5 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, 630,6 тыс. рублей расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в результате фактической потребности; 31,04 тыс. рублей – на бесплатный проезд детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях в связи отсутствием фактической потребности, остаток в сумме 14,1 тыс. рублей на санаторно-курортное лечение, летний труд и отдых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей образовался в результате отсутствия фактической потребности.

По подразделу **1006 *«*Другие вопросы в области социальной политики»** расходы в 2018 году исполнены на 100 % в сумме 8 997,9 тыс. рублей. Отклонение составило 0,2 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

60 193,7 тыс. рублей расходы по обязательствам бюджета Нерюнгринского района исполнены в сумме 59 587,3 тыс. рублей, или 99,0%. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 1,4%. Неисполнение по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы» составило 606,4 тыс. рублей, в связи с отменой VII Спортивных игр народов Республики Саха (Якутия).

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу **1200 «Средства массовой информации*»*** обязательства исполнены в общей сумме 3 414,1 тыс. рублей или 99%. Экономия в сумме 25,9 тыс. рублей образовалась по итогам открытых аукционов в результате снижения начальной максимальной цены контракта.

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

Исполнение по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**составило 88,0**%**, с учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования в течение 2018 года, прогноз расходов по данному подразделу составил 268,6 тыс. рублей, исполнение 226,1 тыс. рублей, что на 42,5 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.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** объем финансирования расходов составил **160 803,2** тыс. рублей, или **100 %.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера** | **160 803,2** | **160 803,2** | 0 | 100 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 105 005,0 | 105 005,0 | 0 | 100 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 55 798,2 | 55 798,2 | 0 | 100 |

Удельный вес расходов на раздел «Межбюджетные трансферты» в общей структуре расходов бюджета составил 3,7%.

**6.1. Экономическая структура расходов бюджета Нерюнгринского района за 2018 год**

Экономическая структура расходов бюджета Нерюнгринского района за 2018 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 | 278 079,90 | 276 200,20 | -1 879,70 | 99,32 | 6,41 |
| 212 | Прочие выплаты | 19 209,00 | 17 951,20 | -1 257,80 | 93,45 | 0,42 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 82 572,20 | 80 829,70 | -1 742,50 | 97,89 | 1,88 |
| 221 | Услуги связи | 5 199,60 | 5 152,80 | -46,80 | 99,10 | 0,12 |
| 222 | Транспортные услуги | 28 272,20 | 28 059,30 | -212,90 | 99,25 | 0,65 |
| 223 | Коммунальные услуги | 16 028,10 | 15 902,10 | -126,00 | 99,21 | 0,37 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 313,70 | 312,70 | -1,00 | 99,68 | 0,01 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 144 589,50 | 140 332,10 | -4 257,40 | 97,06 | 3,26 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 48 635,90 | 44 878,80 | -3 757,10 | 92,28 | 1,04 |
| 231 | Обслуживание внутреннего долга | 268,60 | 226,10 | -42,50 | 84,18 | 0,01 |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 2 948 935,10 | 2 948 935,10 | 0,00 | 100,00 | 68,42 |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 64 974,30 | 63 412,60 | -1 561,70 | 97,60 | 1,47 |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 505 653,90 | 475 922,00 | -29 731,90 | 94,12 | 11,04 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | 101 639,20 | 100 209,10 | -1 430,10 | 98,59 | 2,33 |
| 263 | Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 6 851,80 | 6 623,40 | -228,40 | 96,67 | 0,15 |
| 291 | Налоги, пошлины и сборы | 1 409,50 | 1 290,30 | -119,20 | 91,54 | 0,03 |
| 292 | Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 5,40 | 5,30 | -0,10 | 98,15 | 0,00 |
| 295 | Другие экономические санкции | 222,80 | 117,60 | -105,20 | 52,78 | 0,00 |
| 296 | Иные расходы | 26 343,30 | 14 771,10 | -11 572,20 | 56,07 | 0,34 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 60 503,70 | 41 452,10 | -19 051,60 | 68,51 | 0,96 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 20 994,70 | 20 643,80 | -350,90 | 98,33 | 0,48 |
| 530 | Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 27657,3 | 26702 | -955,30 | 96,55 | 0,62 |
|  | **Итого расходы:** | **4 388 359,70** | **4 309 929,40** | **-78 430,30** | **98,21** | **100,00** |

Значительный удельный вес в структуре расходов по статье 241 **«**Безвозмездные перечисления организациям» - 69,9 % обусловлен предоставлением субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям в сумме **3 012 347,6** 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 475 922,0 тыс. рублей отражаются средства:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 105 005,0 тыс. рублей;

- субвенции на финансирование переданных государственных полномочий РС(Я) в сумме 4 923,4 (по регистрации актов гражданского состояния, ведение воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных);

- субсидии в сумме 364 115,3 тыс. рублей (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; на поддержку современной городской среды; на ремонт автомобильных дорог; на софинансирование расходных обязательств в связи с повышением ФОТ; на софинансирование расходных обязательств по реализации мероприятий по развитию инфраструктуры местных инициатив).

- иные межбюджетные трансферты в сумме 1 878,3 тыс. рублей (на ремонт помещений участковых уполномоченных полиции, на организацию подключения канала связи с использованием волоконно-оптической линии городскому поселению «Поселок Золотинка» за счет средств района).

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

**и предоставленных бюджетных кредитах**

Решением «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2018 год в сумме 15 527,5 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 4 989,5 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.

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

По состоянию на 01.01.2019 года общая сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 4 988,8 тыс. рублей. За 2018 год МО «Нерюнгринский район» по договорам, приведенным в таблице, погашено 10 764,11 тыс. рублей, из них: сумма основного долга – 10 538,00 тыс. рублей и сумма процентов 226,11 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 2018 год основного долга** | **Оплачено за 2018 год процентов** | **Остаток долга** | |
| **01.01.2018** | **01.01.2019** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 6 | 8 | 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 | 5 547,0 | 29,15 | 5 547,00 | 0 |
| 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 | 54,08 | 3 000,00 | 1500,0 |
| Государственный бюджет Республики Саха (Якутия) | Договор от 29.06.2015 № 1-66 ДМО | Частичное покрытие дефицита местного бюджета МО «Нерюнгринский район» | Без акцептное списание со счета | 30.06.2016 | 991,00 | 29,25 | 1 980,50 | 989,5 |
| 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 | 113,63 | 5 000,00 | 2 500,0 |
| **ВСЕГО** | | | |  | **10 538,00** | **226,11** | **15 527,50** | **4 989,5** |

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 2018 была перечислена сумма 5 547,0 тыс. рублей. Сумма уплаченных процентов за пользование кредитом составила 29,15 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2019 составил 0,0 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 54,08 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2019 составил 1500, 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 29,25 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2019 составил 989,50 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 113,63 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2019 составил 2500, 00 тыс. рублей.

Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2019 года подтвержден актом сверки задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным на возвратной основе из государственного бюджета РС (Я).

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

**бюджетные кредиты**

Общий остаток основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2019 года составил 5 647,67 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 01.01.2018 г.** | **Всего погашено** | **Остаток основного долга на 01.01.2019** | **Наименование ГП** |
| 01.06.2016 № 01 | 02.06.2016 | 3 000,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | ГП Серебряный Бор |
| 12.07.2016 № 02 | 13.07.2016 | 1 980,5 | 991,00 | 989,5 | ГП Нерюнгри |
| 12.07.2016 № 03 | 13.07.2016 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | СП Золотинка |
| 06.09.2016 № 04 | 08.09.2016 | 7 500,00 | 5 000,0 | 2 500,00 | ГП Чульман |
| 24.04.2017 № 02 | 25.04.2017 | 1 000,00 | 500,0 | 500,00 | СП Иенгра |
| 24.12.2002 № 31 | 2002 | 179,00 | 40,0 | 139,00 | КХ "Лященко" |
| 30.07.2008 № 36 | 2008 | 104,17 | 87,0 | 19,17 | КФХ "Фармер" |
|  |  | **14 263,67** | **8 491,00** | **5 647,67** |  |

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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 56,42 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 29,18 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 6,4 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2019 г. 0,0 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 122 62 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 2018 год процентов за пользование кредитом составила 15,76 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты, указанные выше, предоставлены на возвратной основе сроком на три (Серебряный Бор, Нерюнгри, Чульман, Иенгра) и два (Золотинка) года, с погашением согласно графика ежегодно, с платой за пользование кредитом в размере ¼ ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ, действующей на день заключения договора.

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).

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Превышение расходов над доходами, согласно уточненному бюджету Нерюнгринского района на 2018 год, планировалось в сумме 106 962,6 тыс. рублей, фактически при исполнении бюджета образовался профицит на сумму 44 717,2 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета Нерюнгринского района за 2018 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников покрытия дефицита бюджета** | **Сумма, утвержденная при уточнении бюджета** | **Фактическое исполнение** | **Примечание** |
| **Всего источники покрытия дефицита бюджета, в т.ч.** | **106 962,6** | **-44 717,2** |  |
| Изменение остатков средств на счетах | 108 904,6 | -42 795,2 |  |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской** | **-10 538,0** | **-10 538,0** |  |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0 | 0 |  |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -10 538,0 | -10 538,0 | 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 | 105,0 | 125,0 | Возврат кредитов, выданных ранее юридическим лицам – сельхозпроизводителям. |
| **Бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **8 491,0** | **8 491,0** |  |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 |  |
| Возврат бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 8 491,0 | 8 491,0 | Возвращены бюджетные кредиты, ранее выданные из бюджета района бюджетам поселений. |

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.

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

Анализ использования субсидий, выделенных муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год приведен в таблице в части субсидий на иные цели:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план**  (с учетом остатков прошлых лет) | **Исполнение** | **Отклонение, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **ВСЕГО** | **2 964 585,0** | **2 860 923,7** | **103 661,3** | **96,5** |
| **в т.ч.** |  |  |  |  |
| **Субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)** | **2 561 670,9** | **2 502 270,7** | **59 400,2** | **97,7** |
| **Субсидии на иные цели** | **402 914,1** | **358 653,0** | **44 261,1** | **89,0** |
| в т.ч. |  |  |  |  |
| Субсидии муниципальным учреждениям на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС | 53 255,2 | 52 370,2 | 885,0 | 98,3 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета | 43 461,9 | 43 461,9 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета | 74 352,4 | 63 760,1 | 10 592,3 | 85,8 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на приобретение оборудования за счет средств местного бюджета | 2 778,4 | 2 731,5 | 46,9 | 98,3 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на мероприятия по целевым программам за счет средств местного бюджета | 6 471,9 | 6 471,3 | 0,6 | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств РС(Я) | 3 237,0 | 2 869,9 | 367,1 | 88,7 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на организацию летнего отдыха за счет средств РС(Я) | 16 946,0 | 16 946,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидия на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных субъектов РФ) | 5,5 | 5,5 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на культурно-массовые, спортивные и другие мероприятия за счет средств местного бюджета | 5 824,7 | 5 823,9 | 0,8 | 99,9 |
| Субсидии библиотекам за счет МБТ на осуществление полномочий поселений | 19 107,1 | 18 257,9 | 849,1 | 95,5 |
| Субсидии на комплектование книжных фондов библиотек за счет средств местного бюджета | 105,2 | 105,2 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидия на персонифицированное финансирование дополнительного образования детей МБ | 24 111,2 | 24 111,2 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии на компенсацию удешевления школьного питания за счет средств местного бюджета | 21 117,7 | 20 009,6 | 1 108,1 | 94,8 |
| Субсидии на укрепление МТБ учреждений образования за счет средств благотворительной помощи | 2 000,0 | 2 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидия на реализацию мероприятий по проекту «доступная среда» | 769,2 | 503,3 | 265,9 | 65,4 |
| Субсидия на увеличение МРОТ работников муниципальных учреждений за счет средств РС(Я) | 120 314,6 | 952 146,5 | 28 168,2 | 76,6 |
| Субсидия на увеличение МРОТ работников муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета (софинансирование) | 9 055,9 | 7 078,9 | 1 977,0 | 78,2 |

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.

Неполное освоение средств по субсидиям на иные цели (89%) сложилось по следующим причинам:

1. Текущий и капитальный ремонт муниципальных учреждений:

- ДОУ «Ласточка» муниципальный контракт не был заключен в связи с отклонением ФАС, выполнение работ перенесено на 2019 год;

- СОШ 13, С(К)НШ-ДС «Веселый Дельфин» оплата произведена только за фактически выполненный объем работ, наружные работы исполнены не в полном объеме в связи с изменением температурного режима наружного воздуха. Выполнение работ перенесено на 2019 год.

2. Предоставление льгот педагогическим работникам, проживающим в сельской местности и поселках городского типа на коммунальные услуги за счет средств госбюджета РС(Я):

- в связи с переселением педагогов из поселков в г. Нерюнгри уменьшилась численность педагогов, получающих компенсацию, а также по причине получения льготы по линии социальной защиты.

3. Остаток субсидии на компенсацию удешевления школьного питания за счет средств местного бюджета образовался в связи с тем, что фактическая посещаемость детей в течение года уменьшилась по сравнению с запланированной.

4. Остаток субсидии на реализацию мероприятий по проекту «доступная среда» сложился за счет экономии по итогам конкурсных торгов на выполнение работ.

5. Остаток субсидии на увеличение МРОТ работников муниципальных учреждений сложился за счет экономии фонда оплаты труда по следующим причинам:

- объединение групп в ДОУ на время отпускного периода;

- закрытие учреждения на время проведения ремонтных работ;

- сокращение вакантных штатных единиц в учреждениях образования в количестве 58 ставок.

**В нарушение** пункта 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 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.

**10. Сведения по муниципальным контрактам, заключенным в 2018 году**

В 2018 году на официальном общероссийском сайте было размещено 403 извещения по торгам с начальной (максимальной) ценой контракта на сумму 349 401,98 тыс. рублей, по итогам проведенных торгов заключены муниципальные контракты на сумму 183 344,05 тыс. рублей, экономия составила 166 057,33 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование торгов** | **Кол-во всего** | **Начальная (максимальная) цена контракта,**  **(тыс. руб.)** | **Сумма по заключенным контрактам,**  **(тыс. руб.)** | **Экономия,**  **(тыс. руб.)** |
| Аукцион | 361 | 341 892,70 | 177 666,70 | 164 226,00 |
| Конкурс | 2 | 2 796,60 | 1 300,00 | 1 496,60 |
| Конкурс с ограниченным участием | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Запрос котировок | 40 | 4 712,68 | 4 377,35 | 335,33 |
| Запрос предложений | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | **403** | **349 401,98** | **183 344,05** | **166 057,33** |

**11. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2018 год**

Расходная часть бюджета на 2018 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 2018 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 2017-2021 годы.
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 2018 году на реализацию программных мероприятий запланировано денежных средств в сумме 3 884 017,6 тыс. руб.

Фактически было выделено 3 878 936,6 тыс. руб., в том числе по источникам финансирования:

- из Федерального бюджета – 2 509,8 тыс. руб.;

- из Республиканского бюджета – 2 050 291,4 тыс. руб.;

- из бюджета Нерюнгринского района – 1 419 312,0 тыс. руб.;

- из бюджетов поселений – 2 028,7 тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 406 823,4 тыс. руб.

За 2018 год использовано (освоено) денежных средств в сумме 3 549 880,4 тыс. руб., в том числе по источникам:

- из Федерального бюджета – 2 509,80 тыс. руб.;

- из Республиканского бюджета – 1 992 723,90 тыс. руб.;

- из бюджета Нерюнгринского района – 1 365 117,00 тыс. руб.;

- из бюджетов поселений – 1 247,6 тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 189 529,60 тыс. руб.

В результате общая сумма освоенных денежных средств на реализацию программных мероприятий составила 91,4 % от запланированной суммы и 91,5 % 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 2018 году предусмотрены денежные средства из бюджета «Нерюнгринского района» в сумме 311,4 тыс. рублей. По итогам 2018 года поступило и освоено 311,4 тыс. рублей, что составляет 100% исполнения. Данные в разрезе задач и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы** | **311,40** | **311,4** | **0,0** | **100,0** |
| Задача № 2. Мероприятие № 2.2. Участие муниципальных служащих на курсах повышения квалификации и обучающих семинарах, в том числе с использованием дистанционных технологий обучения | **311,40** | **311,4** | **0,0** | **100,0** |

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

В 2018 году обучение по программам повышения квалификации прошли 22 чел., что составляет 33% от штатной численности муниципальных служащих.

В целях мотивации и стимулирования муниципальных служащих к повышению результативности в течение 2018 года осуществлялось поощрение муниципальных служащих, в т.ч.: награждены Почетной грамотой главы района - 2 чел.; Благодарственным письмом главы района — 4 чел.; благодарностей главы 4 чел., представлены к награждению республиканскими ведомственными наградами - 2 чел.; награждены республиканской государственной наградой - 2 чел.

В декабре 2018 года, совместно с правовым управлением, 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.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Доля необходимых муниципальных правовых актов в сфере муниципальной службы | % | 68 | 68 | 100 |
| Доля муниципальных служащих, состоящих в кадровом резерве, имеющих индивидуальный план профессионального развития | % | 90 | 0 | 0 |
| Доля муниципальных служащих, прошедших курсы повышения квалификации | % | 33 | 33 | 100 |

Как видно из анализа, не достигнуты плановые значения показателя «доля муниципальных служащих состоящих в кадровом резерве, имеющих индивидуальный план профессионального развития». Отклонение фактических показателей результативности программы от запланированных значений объясняется следующим: в связи с кадровыми изменениями в течение 2018 года резерв кадров уточнялся. Окончательный список муниципальных служащих, включенных в кадровый резерв, утвержден главой района в ноябре 2018 года в количестве 21 чел., в связи с чем, индивидуальный план профессионального развития лиц, включенных в кадровый резерв, будет разрабатываться на 2019 последующие годы, ежегодно.

**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.

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.

Данные о выполнении программных мероприятий в 2018 году приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы, в том числе:** | **47,5** | **47,5** | **0,0** | **100** |
| Информационное обеспечение профилактики экстремизма и терроризма | 47,5 | 47,5 | 0,0 | 100 |

Приобретено и изготовлено полиграфической продукции на сумму 47,5 тыс. рублей.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы на 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество зафиксированных случаев проявления дискриминации, насилия, расизма и экстремизма на национальной почве | кол-во | 0 | 0 | 100 |
| 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 |
| Доля учеников 8-11 классов принявших участие в мероприятиях по профилактике противодействию экстремизма и терроризма | % | 75 | 75 | 100 |
| 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 |

1.Индикатор «Количество зафиксированных случаев проявления дискриминации, насилия, расизма и экстремизма на национальной почве». На 2018 год плановый показатель данного индикатора равен «0». В Программе расчет данного индикатора не приведен.

**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.

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.

Сведения о выполнении Программы в 2018 году приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021гг., в том числе:** | **1 417,60** | **1 417,60** | **0,0** | **100** |
| Задача № 2. 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" | 1 402,6 | 1 402,6 | 0,0 | 100 |
| Задача № 3. Повышение уровня безопасности населения МО "Нерюнгринский район" на водных объектах | 15 | 15 | 0,0 | 100 |

Освоение денежных средств составило 100 %.

По заключенным контрактам и договорам приобретались: бензиновые мотопомпы, тканевые носилки, бензопилы, аварийная осветительная установка, спальные мешки, спецодежда, респираторы, полотенца, веревки спасательные пожарные. Также производилась оплата за аренду нежилого помещения, хранение ГСМ.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 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 |
| Повышение полноты охвата системами оповещения населения Нерюнгринского района | % | 100 | 100 | 100 |
| Обеспеченность резерва МО "Нерюнгринский район" средствами индивидуальной защиты для нетрудоспособного населения в случае возникновения ЧС, в том числе от угроз мирного и военного времени | % | 0,17 | 0,17 | 100 |
| Снижение количества погибших на водных объектах | чел. | 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 Порядка от 26.03.2018 № 451: 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.

**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.

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

Финансирование муниципальной программы производилось за счет средств бюджета Нерюнгринского района.

Сведения о выполнении Программы в 2018 году приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы, в том числе:** | **580,1** | **571,0** | **-9,1** | **98,4** |
| Задача № 1. Информационное обеспечение профилактических мероприятий | 100 | 100 | 0,0 | 100,0 |
| Задача № 2. Профилактика правонарушений в отношении определенных категорий лиц по отдельным видам противоправной деятельности | 480,1 | 471 | -9,1 | 98,1 |

Средства, выделенные в 2018 году, на исполнение мероприятий по Программе освоены не в полном объеме, остаток составляет 9,1 тыс. рублей. Причина не полного освоения денежных средств: по итогам проведения электронных торгов, снижение цены от начальной максимальной цены контрактов.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Численность населения, информированного о способах и средствах провомерной защиты от преступных и иных посягательств | чел. | 4400 | 3000 | 100 |
| Увеличение процента подростков и молодежи в возрасте от 11 до 24 лет, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности указанной категории лиц | % | 32 | 32 | 100 |
| Количество мероприятий, направленных на профилактику асоциального поведения, в том числе среди подростков, молодежи | шт. | 28 | 28,0 | 100 |
| Количество специалистов, прошедших курсы повышения квалификации | чел. | 80 | 80 | 100 |
| Количество тяжких и особо тяжких преступлений на 10 тыс. населения | кол-во преступлений, шт. | 29 | 24 | 82,8 |
| Доля преступности несовершеннолетних, от общего числа зарегистрированных преступлений | % | 2,8 | -0,02 | -0,7 |

Показатель «Доля преступности несовершеннолетних, от общего числа зарегистрированных преступлений» заполняется на основании информации предоставленной ПДН Отдела МВД по Нерюнгринскому району. Отрицательное значение свидетельствует о росте доли преступности несовершеннолетних, от общего числа зарегистрированных преступлений.

**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.

Финансирование муниципальной программы производилось за счет средств бюджета Нерюнгринского района. Сведения о выполнении Программы в 2018 году приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 года, в том числе:** | **92 243,1** | **92 085,1** | **-158,0** | **99,8** |
| ***Задача. Развитие и улучшение качества межселенных дорог*** | ***91 978,3*** | ***91 820,3*** | ***-158,0*** | ***100*** |
| Мероприятие № 1. Ремонт, кап.ремонт и реконструкция межселенных дорог и искусственных дорожных покрытий | 78 759,6 | 78 759,6 | 0,0 | 100 |
| Мероприятие № 2. Обеспечение безопасных условий движения на межселенных автодорогах | 10 420 | 10 420 | 0,0 | 100 |
| Мероприятие № 3. Разработка технической документации (проектно-сметной и оценочной) на реконструкцию автомобильных дорог | 2 500 | 2 350 | -150,0 | 94 |
| Мероприятие № 4. Осуществление технического надзора за ремонтом и содержанием межселенных автомобильных дорог | 298,7 | 290,7 | -8,0 | 97 |
| ***Задача. Профилактические мероприятия по безопасности дорожного движения*** | ***264,8*** | ***264,8*** | ***0,0*** | ***100*** |
| Мероприятие № 1. Профилактические мероприятия, направленные на обеспечение безопасности дорожного движения и снижения количества дорожно-транспортных происшествий и тяжести их последствий | 52,1 | 52,1 | 0,0 | 100 |
| Мероприятие № 2. Приобретение и распространение наглядной агитации по безопасности дорожного движения для различной категории участников дорожного движения | 212,7 | 212,7 | 0,0 | 100 |

Средства, выделенные в 2018 году, на исполнение мероприятий по Программе освоены в полном объеме.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Протяженность автомобильных дорог, отремонтированных в отчетном году | км. | 6,471 | 6,471 | 100 |
| Протяженность межселенных автомобильных дорог, на которых проводились мероприятия по обеспечению безопасных условий движения в отчетном году | км. | 35,45 | 35,45 | 100 |
| Протяженность межселенных автомобильных дорог, на реконструкцию которых разработана ПСД в отчетном году | км. | 0 | 0,073 | 0 |
| Осуществление технического надзора за ремонтом и содержанием межселенных автомобильных дорог в отчетном году | км. | 6,471 | 6,471 | 100 |
| Количество пострадавших в результате ДТП | чел. | 21 | 65 | 310 |
| Количество погибших в результате ДТП | чел. | 3 | 15 | 500 |
| Количество происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий в общем количестве ДТП | шт. | 4 | 28 | 700 |
| Протяженность автомобильных дорог, отремонтированных в отчетном году | км. | 6,471 | 6,471 | 100 |

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

**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 14 693,6 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **14 693,6** | **14 693,6** | **0,0** | **100** |
| Федеральный бюджет | 2 492,4 | 2 492,4 | 0,0 | 100 |
| Республиканский бюджет | 347,5 | 347,5 | 0,0 | 100 |
| Бюджет Нерюнгринского района | 3 662,5 | 3 662,5 | 0,0 | 100 |
| Внебюджетные источники | 8 191,2 | 8 191,2 | 0,0 | 100 |

Исполнение программы составило 100,0%.

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

Исполнение целевых индикаторов программы на 2018 год приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Молодые семьи, улучшившие жилищные условия с помощью социальных выплат | кол-во | 8 | 8 | 100 |
| Выдача молодым семьям свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения | кол-во | 8 | 8 | 100 |
| Оказание участникам Программы консультативной помощи в решении возникающих вопросов с момента выдачи свидетельств до момента приобретения жилого помещения | кол-во | 22 | 67 | 305 |

Исполнение программных индикаторов составило 100,0%.

**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 2018 год запланировано 6062,3 тыс. рублей. Фактическое выполнение за 2018 год составило 6 050,3 тыс. рублей (99,8% от годового плана).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **6 062,3** | **6 050,3** | **-12,0** | **99,8** |
| ***Подпрограмма № 1. Содействие развитию благоустройства городского кладбища Нерюнгринского района*** | ***6 062,3*** | ***6 050,3*** | ***-12,0*** | ***99,8*** |
| ***Задача № 1. Благоустройство городского кладбища Нерюнгринского района*** | ***6 062,3*** | ***6 050,3*** | ***-12,0*** | ***99,8*** |
| Мероприятие № 5. Оказание услуг по содержанию и сохранности участков погребения | 2 400,0 | 2 388,0 | -12,0 | 99,5 |
| Мероприятие № 6. Оказание услуг по сбору, вывозу и размещению отходов с территории городского кладбища | 398,4 | 398,4 | 0,0 | 100 |
| Мероприятие № 7. Оказание услуг по содержанию автомобильной дороги до городского кладбища и межквартальных проездов городского кладбища | 3 263,9 | 3 263,9 | 0,0 | 100 |

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 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 |

Исполнение целевых индикаторов программы на 2018 год составило 100%.

**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 2018 году выделено 5 770,0 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы** | **5 770** | **5 613,9** | **-156,1** | **97,3** |
| Бюджет Нерюнгринского района | 1 770 | 1 763,9 | -6,1 | 99,7 |
| Внебюджетные источники | 4 000 | 3 850 | -150,0 | 96,3 |

По мероприятию «Предоставление микрокредитов субъектам малого и среднего предпринимательства» - поддержка предоставлена 12 субъектам малого предпринимательства на сумму 3850,0 тыс. руб., что составило 96,3% 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 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 000 тыс. чел. населения | ед. | 410,2 | 410,2 | 100,0 |
| Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций | % | 18,1 | 18,1 | 100,0 |
| Доля объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в общем обороте малых и средних предприятий | % | 65,5 | 65,5 | 100,0 |
| Удельный вес доходов от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в налоговых и неналоговых доходах муниципального бюджета | % | 22,1 | 22,1 | 100,0 |
| Количество вновь созданных субъектов малого предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде гранта | ед. | 2 | 2 | 100,0 |
| Количество вновь созданных субъектов малого предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде субсидии на возмещение затрат | ед. | 3 | 3 | 100,0 |

Исполнение целевых индикаторов программы на 2018 год составило 100%.

**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 2018 году выделено – 80 902,6 тыс. рублей, в том числе местный бюджет – 57 405,4 тыс. рублей. По факту освоено 76 562,1 тыс. рублей, из них местный бюджет – 56 541,5 тыс. рублей, внебюджетные средства 16 694,8 тыс. рублей.

Данные в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы** | **80 902,6** | **76 562,1** | **-4 340,5** | **94,6** |
| Республиканский бюджет | 3 557,5 | 3 325,8 | -231,7 | 93,5 |
| Бюджет Нерюнгринского района | 57 405,4 | 56 541,5 | -863,9 | 98,5 |
| Внебюджетные источники | 19 939,7 | 16 694,8 | -3 244,9 | 83,7 |
| **в том числе:** |  |  |  |  |
| Подпрограмма № 1. Развитие массового спорта | 74 589,0 | 71 064,4 | -3 524,6 | 95,3 |
| Подпрограмма № 2. Спорт высших достижений | 5 254,4 | 4 704,5 | -549,9 | 89,5 |
| Подпрограмма № 3. Развитие национальных видов спорта | 290 | 290 | 0,0 | 100 |
| Подпрограмма № 4. Софинансирование муниципальных программ по созданию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения | 769,2 | 503,2 | -266,0 | 65,4 |

Исполнение программы составило 94,6 %. Не полное исполнение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Программы обусловлено:

- Подпрограмма 1. «Развитие массового спорта» : 55,9 тыс. рублей - отменены 7 Спортивных игр народов PC (Я); 3 468,7 тыс. рублей - отклонение возникло в результате несвоевременного погашения задолженности за услуги предоставления поля Республиканской школе футбола, в связи с этим не возможно было осуществить процедуры закупок по запланированным расходам до окончания финансового года;

- Подпрограмма № 2. «Спорт высших достижений» в сумме 549,9 тыс. рублей – в связи с отменой 7 Спортивных игр народов PC (Я);

- Подпрограмма № 4. «Софинансирование муниципальных программ по созданию доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения» в сумме 266,0 тыс. рублей в связи с неполным выполнением работ и расторжением контракта по устройству пандуса и площадки для парковки маломобильной группы населения ввиду невозможности укладки асфальта из-за погодных условий, экономия по итогам завершения процедуры торгов по закупке металлогалогенных ламп.

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 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество публикаций просветительского характера в СМИ по физической культуре и спорту | ед. | 36 | 36 | 100 |
| Количество спортсменов Нерюнгринского района, входящих в составы сборных команд РС (Я), РФ по видам спорта | ед. | 14 | 15 РС (Я)/5 (РФ) | 107,1 |
| Доля граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности населения | % | 33 | 39 | 118,2 |
| Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий | ед. | 155 | 183 | 118,1 |
| Выполнение населением массовых разрядов | ед. | 990 | 996 | 100,6 |
| Уровень удовлетворенности пользователей качеством работы спортивного объекта МУ ЦРФиС-Крытый стадион "Горняк" | % | 100 | 100 | 100 |
| Количество посещений спортивного объекта МУ ЦРФиС-Крытый стадион "Горняк" | ед. | 114050 | 114697 | 100,6 |
| Количество призовых мест (медалей), завоеванных спортсменами Нерюнгринского района на чемпионатах России, Европы, Мира  Коэффициент загруженности спортивного сооружения МУ ЦРФиС-Крытый стадион "Горняк" | ед.  % | 9  63 | 11  63 | 122,2  100 |
|
| Доля граждан систематически занимающихся национальными видами спорта в общей численности населения | % | 0,5 | 0,4 | 80 |
| Доля приоритетных объектов физической культуры и спорта, доступных для инвалидов (в общей численности приоритетных объектов физической культуры и спорта) | % | 100 | 100 | 100 |
| Доля граждан, систематически занимающихся адаптивной физической культурой и спортом в общей численности населения | % | 7 | 16,3 | 232,9 |
| Количество публикаций просветительского характера в СМИ по физической культуре и спорту | ед. | 36 | 36 | 100 |

**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 2018 год на реализацию мероприятий программы планировалось направить 9 166,5 тыс. рублей. Исполнение составило 8 938,8 тыс. рублей (97,5%), в том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы *всего по программе, в том числе:*** | **9 166,5** | **8 938,8** | **-227,7** | **97,5** |
| Республиканский бюджет | 2 345,8 | 2 345,8 | 0,0 | 100 |
| Бюджет Нерюнгринского района | 6 250,7 | 6 250,7 | 0,0 | 100 |
| Внебюджетные источники | 570,0 | 342,3 | -227,7 | 60,1 |

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

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Количество принятых на государственное хранение документов | ед. хранения | 1112 | 1121 | 100,8 |
| Количество исполненных запросов социально-правового характера | шт. | 4500 | 4630 | 102,9 |
| Количество документов, внесённых в базу данных "Архивный фонд" и программу "Учет источников комплектования архивных фондов" | лист | 0 | 0 | 0 |
| Количество человек, посетивших выставку | ед. хранения | 1112 | 1121 | 100,8 |
| Количество сотрудников, прошедших подготовку, (переподготовку) в области архивного дела | чел. | 70 | 70 | 100 |

Выполнение целевых индикаторов по программным мероприятиям позволило достичь следующие поставленные задачи:

- Обеспечение сохранности и пополнение Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Обеспечение доступности к архивным документам Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Повышение профессионального уровня работников учреждения.

**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 2018 году было выделено 255 389,4 тыс. рублей. Всего по программе освоение составило 239 567,2 тыс. рублей (93,8%), в том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы *всего по программе, в том числе:*** | **255 389,4** | **239 567,2** | **-15 822,2** | **93,8** |
| Федеральный бюджет | 5,1 | 5,1 | 0,0 | 100 |
| Республиканский бюджет | 37 845,2 | 33 756,0 | -4 089,2 | 89,2 |
| Бюджет Нерюнгринского района | 209 902,0 | 198 577,2 | -11 324,8 | 94,6 |
| Внебюджетные источники | 7 637,1 | 7 228,9 | -408,2 | 94,7 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Подпрограмма № 1. Дополнительное образование** | **183 832,5** | **171 279,9** | **-12 552,6** | **93,2** |
| *Задача №1 Развитие дополнительного образования детей в сфере культуры в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования детей Нерюнгринского района* | *183 832,5* | *171 279,9* | *-12 552,6* | *93,2* |
| Направление №1 Развитие системы поддержки талантливых детей | 2 707,5 | 2 541,1 | -166,4 | 93,9 |
| Направление № 2. Обеспечение пожарной и антитеррористической безопасности муниципальных учреждений | 602,3 | 602,3 | 0,0 | 100 |
| Направление №3 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 180 522,7 | 168 136,5 | -12 386,2 | 93,1 |
| **Подпрограмма № 2. Управление программой** | **7 739,6** | **7 469,2** | **-270,4** | **96,5** |
| Направление №1 Руководство и управление в сфере установленных функций | 7 739,6 | 7 469,2 | -270,4 | 96,5 |
| **Подпрограмма № 3. Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности** | **21 035,9** | **20 552,0** | **-483,9** | **97,7** |
| *Задача №1 Организация и проведение культурно-массовых мероприятий* | *11 282,6* | *10 920,9* | *-361,7* | *96,8* |
| Направление №1 Культурно-массовые и информационно-просветительские мероприятия | 11 282,6 | 10 920,9 | -361,7 | 96,8 |
| *Задача №2 Сохранение и развитие духовного и культурного наследия населения Нерюнгринского района* | *9 753,3* | *9 631,1* | *-122,2* | *98,7* |
| Направление №1 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 9 753,3 | 9 631,1 | -122,2 | 98,7 |
| **Подпрограмма № 4. Музейное и Библиотечное дело** | **42 781,4** | **40 266,1** | **-2 515,3** | **94,1** |
| *Задача №1 Повышение уровня библиотечного обслуживания населения Нерюнгринского района, пополнение библиотечных фондов и обеспечение их сохранности* | *42 781,4* | *40 266,1* | *-2 515,3* | *94,1* |
| Направление №1 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений | 42 263,9 | 39 748,6 | -2 515,3 | 94,0 |
| Направление №2 Комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования «Нерюнгринский район» | 517,5 | 517,5 | 0,0 | 100 |

Общее отклонение кассового исполнения от утвержденных плановых назначений составило 15 822,2,80 тыс. рублей. Наибольший удельный вес неисполнения Программы наблюдается по следующим подпрограммам:

- Подпрограмма 1. «Дополнительное образование», отклонение составило 12 552,60 тыс. рублей;

- Подпрограмма 4. «Музейное и Библиотечное дело», отклонение составило 2 515,30 тыс. рублей;

- Подпрограмма 3. «Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности», отклонение составило 484,00 тыс. рублей,

- Подпрограмма 2. «Управление программой», отклонение составило 270,40 тыс. Не освоено:

171,01 тыс. руб. – выделенные средства на повышение МРОТ выплачены по фактическому начислению, 51,58 тыс. рублей – остаток средств по статье 213; 47,74 тыс. рублей – не использован работником проезд в отпуск.

Всего на реализации программных мероприятий в 2018 году было выделено 255 389,4 тыс. руб. в т.ч. из местного бюджета 209 902 тыс. руб.

На организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в 2018 году было выделено 3172,8 тыс. руб.

На территории Нерюнгринского района расположен один из лучших музеев Республики Нерюнгринский музей истории освоения Южной Якутии им. И.И. Пьянкова.

Краеведческий музей первостроителей БАМа п. Беркакит на протяжении 2018 года всю работу направил на культурное воспитание подрастающего поколения, преемственность общения с первостроителями, накопление, хранение и исследование музейных предметов, отражающих духовную культуру первостроителей БАМа, жителей п. Беркакит. Провели мероприятия, посвященные первопроходцам и первостроителям малого БАМа. В 2018 году было проведено: экскурсий - 39; мероприятий - 10; выставок - 3; посещений музея - 2823 человека. Музей насчитывает 2042 экспонатов и экспозиций.

В 2018 году проведен ряд значимых мероприятий МБУ НГБ. Охват населения составил - 22 542 человека.

Капитальный и текущий ремонт районных учреждений культуры.

На мероприятия по подготовки учреждений культуры к ОЗП в 2018 году выделено 3 774,3 тыс. руб., в том числе: на капитальные ремонты – 650,2 тыс. руб.

Выполнен ремонт электросетей, ремонт входной группы, разработана проектно-сметная документация по реконструкции малой и большой Урасы КЭЦ, приобретены пластиковых окон.

Противопожарные мероприятия –169,4 тыс. руб. выполнены все ежегодные мероприятия: проверка пожарной сигнализации и внутреннего противопожарного водопровода, перезарядка огнетушителей, огнезащитная обработка, установка системы речевого оповещения.

Мероприятия программы энергосбережение – 2519 тыс. руб. выполнено: замена светильников на светодиодные, приобретены энергосберегающие светильники, установлены ИТВ, ЛБВ заменены входные двери, установлены тепловые завесы, утеплены полы, приобретены пластиковые стеклопакеты.

Текущие мероприятия по подготовке к ОЗП - 435,8 тыс. руб. выполнено: ремонт и ревизия электросетей, теплосетей, водоснабжения и водоотведения, косметический ремонт помещений.

Внебюджет районных учреждений культуры за отчетный период составил 7637,1 тыс. руб. – платные услуги, (аренда «Мегафон» по НЦБС) и (добровольные пожертвования по ДМШ, ДШИ, КЭЦ). В рамках проектного управления в 2018 году был реализован проект «Ысыах».

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 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 ДМШ, ДШИ | % | 56 | 62,3 | 111,3 |
| Обновление материально-технической базы в учреждениях культуры дополнительного образования | % | 18,6 | 0,7 | 3,8 |
| Доля педагогов дополнительного образования детей, повысивших проф. уровень, в общей численности педагогов | % | 20 | 49 | 245,0 |
| Доля населения, участвующего в мероприятиях Культурно­этнографического центра, направленных на обогащение духовного и творческого потенциала, в общей численности населения Нерюнгринского района | % | 17 | 21,4 | 125,9 |
| Доля населения, посетивших культурно-массовые мероприятия, в общей численности населения района | % | 55 | 68,6 | 124,7 |
| Доля населения, пользующаяся библиотечным обслуживанием, в общей численности населения Нерюнгринского района | % | 36 | 72 | 200,0 |
| Доля новых поступлений в библиотечные фонды | % | 1,7 | 2,5 | 147,1 |
| Обновление материально-технической базы НЦБС | % | 1,7 | 2,1 | 123,5 |
| Доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района | % | 15 | 14,3 | 95,3 |

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

- на 11,3% перевыполнен индикатор по доле учащихся, участвующих в конкурсах и фестивалях различных уровней - в связи с появившейся возможностью, принимать участие в заочных и видео-конкурсах, количество конкурсов увеличилось, а расходы на участие сократились;

- на 145% перевыполнен индикатор по доли педагогов доп. образования, повысивших проф. уровень - в связи с тем, что требования аттестации обязательное наличие КПК, педагоги также получили возможность проходить КПК по заочной и дистанционной форме, что не требует больших финансовых затрат, при этом используя собственные средства;

- на 25,9% перевыполнен индикатор по доле населения, участвующего в мероприятиях КЭЦ НР - в связи с укомплектованностью специалистами и активизацией деятельности КЭЦ в летний период, организацией летнего досуга детей, организацией и проведением внеплановых районных мероприятий: Дни Чурапчинского улуса в Нерюнгринском районе, экскурсии, выставки, мероприятие для официальных делегаций и Почетных гостей района и т.д.;

- на 24,7% перевыполнен индикатор по увеличению числа посещений КММ - в связи с подготовкой и проведением незапланированных районных мероприятий: цикла «100-летие ВЛКСМ»,100-летие КДН, Дни Чурапчинского улуса в Нерюнгринском районе и т.д.;

- на 100% перевыполнен индикатор по доле населения, пользующегося библиотечным обслуживанием – в связи с активизацией работы по привлечению новых пользователей, проведением мероприятий по организации летнего досуга детей в лагерях дневного пребывания и РВО и т.д. (необходимо пересмотреть плановый показатель индикатора);

- на 47,1% перевыполнен индикатор по доле поступлений в библиотечные фонды - в связи с привлечением субсидии из федерального бюджета 5,16 тыс. руб.;

- на 23,5% перевыполнен индикатор по обновлению МТБ - за счет увеличения комплектование книжных фондов, которые также являются ОС.

- на 4,7% не выполнен индикатор по доле специалистов библиотек, повысивших проф. уровень - в связи с отсутствием финансирования по данной статье расходов и привлечении собственных средств специалистов.

**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.

Изменения в Программу за 2018 год вносились два раза, в том числе:

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 04.04.2018 № 513;

- Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.04.2018 № 536.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2018 год составило 82 034,20 тыс. рублей.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в рамках реализации Программы Комитету выделено 97 551,50 тыс. рублей.

# Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» составило 15 517,30 тыс. рублей.

Анализ показал, муниципальная программа не приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 23.05.2018 № 2-45«О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.06.2018 № 4-46 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 08.08.2018 № 1-47 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 8-3 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2018 № 2-4 «О внесении изменений в решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

Всего на реализации программных мероприятий в 2018 году было выделено 97 551,50 тыс. рублей. Всего по программе освоение составило 94 527,60 тыс. рублей (96,9%), в том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы *всего по программе, в том числе:*** | **97 551,5** | **94 527,6** | **-3 023,9** |
| ***Подпрограмма № 1. Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)*** | ***1 117,5*** | ***1 006,4*** | ***-111,1*** |
| ***Подпрограмма № 2. Обеспечивающая подпрограмма*** | ***2 752,6*** | ***2 752,6*** | ***0,0*** |
| ***Подпрограмма № 3. Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений*** | ***25 323,3*** | ***25 272,6*** | ***-50,7*** |
| ***Подпрограмма № 4. Развитие системы управления недвижимостью*** | ***65 391,9*** | ***63 218,1*** | ***-2 173,8*** |
| Мероприятие № 1. Управление и содержание муниципального имущества | 32 278,9 | 31 167,1 | -1 111,8 |
| Мероприятие № 2. Учет и мониторинг муниципальной собственности | 5 456 | 5 349 | -107,0 |
| Мероприятие № 3. Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО | 27 657 | 26 702 | -955,0 |
| ***Подпрограмма № 5. Развитие системы управления земельными ресурсами*** | ***2 966,2*** | ***2 277,9*** | ***-688,3*** |
| Мероприятие № 1. Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ | 2331,1 | 1655,5 | -675,6 |
| Мероприятие № 2. Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков | 635,1 | 622,4 | -12,7 |

За 2018 год общее исполнение расходов Комитетом в рамках реализации Программы составило 83,2 %. Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим мероприятиям Программы:

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 1. «Управление и содержание муниципальным имуществом», неисполнение составило 1 111,10 тыс. рублей, в том числе: 521,60 тыс. рублей – экономия в связи с расторжением договоров со сторожами охраняемого здания по Карла Маркса 25/2, переданного в МО «Город Нерюнгри»; 461,30 тыс. рублей – не использованы средства в связи с несостоявшимися торгами по ремонтным работам; 88,40 тыс. рублей - счета за коммунальные услуги за декабрь представлены 31.12.2018 г., в связи с чем оплата произведена в январе 2019 года; 8,01 тыс. рублей - возврат средств в связи с расторжением договора со страховой компанией на страхование автомобилей, переданных в МУ «СОТО»; 1,65 тыс. рублей - экономия по налогу на имущество в связи со списанием основных средств; 14,61 тыс. рублей - запланировано больше, чем потребовалось на госпошлину в ГИБДД на постановку на учет автомобилей и получение номерных знаков; 15,63 тыс. рублей - запланировано больше, чем потребовалось на прочие работы и услуги.

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 2. «Учет и мониторинг муниципальной собственности», неисполнение в сумме 107,40 тыс. рублей обусловлено несостоявшимися торгами по кадастровым работам;

- Подпрограмма 4. Мероприятие № 3. «Увеличение уставного фонда предприятий, учредителем которых является КЗиИО, внесение безвозмездных вкладов в АО», неисполнение в сумме 955,30 тыс. рублей - остаток неиспользованных средств по АО «НГВК» (внесение денежного вклада в имущество);

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 1. «Выполнение землеустроительных работ на территории Нерюнгринского района и разработка проектов планировки СОТ», не освоение финансовых средств в сумме 675,60 тыс. рублей - в связи с несостоявшимся аукционом на изменение зеленой зоны под расширение кладбища;

- Подпрограмма 5. Мероприятие № 2. «Ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков», не освоено финансовых средств в сумме 12,70 тыс. рублей - в связи с неисполнением поставщиком пункта муниципального контракта на ликвидацию свалок уменьшена цена муниципального контракта;

- Подпрограмма 1. «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (ФКР)» - фактическая сумма взносов в фонд капитального ремонта меньше планируемой на 111,10 тыс. рублей, так как в течение 2018 года муниципальные квартиры переходили из муниципальной собственности в собственность нанимателя жилья, взносы ФКР оплачивает собственник;

- Подпрограмма 3. «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» - 50,70 тыс. рублей. Причиной не освоения финансовых средств послужил возврат неиспользованных средств на проезд в отпуск сотрудников МКУ «УМСиЗ» в декабре 2018 года.

Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету.

**В нарушение** статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе и статьи 221 Бюджетного кодекса РФ Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

**В нарушение** статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитет не обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

**В нарушение** пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

Далее приведен анализ исполнения плановых показателей индикаторов Программы за 2018 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Выполнение утвержденных плановых показателей по поступлению доходов в местный бюджет от управления муниципальным имуществом | % | 100 | 116 | 116,0 |
| Выполнение утвержденных плановых показателей по поступлению доходов в местный бюджет от пользования земельных участков | % | 100 | 122,4 | 122,4 |
| Разработка и утверждение документации по планировке межселенных территорий муниципального образования "Нерюнгринский район" | шт. | 4 | 4 | 100 |

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.

В нарушение Порядка от 26.03.2018 № 451 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.

**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 2018 году с учетом внесенных изменений за счет средств местного бюджета запланировано 6 471,9 тыс. рублей. Фактическое кассовое исполнение составило – 6 471,3 тыс. рублей. Денежные средства местного бюджета освоены на 100,0%. Данные в разрезе направлений и мероприятий приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источник финансирования** | **2018 год** | | **Отклонение** | **% исполнение** |
| **План** | **Факт** |
| **Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2021 года** | **265 325,1** | **56 848,3** | **-208 476,8** | **21,4** |
| Бюджет поселений | 2 048,7 | 1 247,6 | -801,1 | 60,9 |
| **Бюджет Нерюнгринского района** | **6 471,9** | **6 471,3** | -0,6 | **100** |
| Внебюджетные источники (организации, обслуживающие поселения) | 256 804,50 | 49 129,40 | -207 675,1 | 19,1 |
| **далее по мероприятиям** |  |  | **0,0** |  |
| **Задача. Энергоресурсосбережение в бюджетной сфере** | **6 471,9** | **6 471,3** | **-0,6** | **100** |
| **Жилищный фонд и коммунальная инфраструктура (Поселения)** | **258 853** | **50 377** | **-208 476,2** | **19,5** |
| **Организационные мероприятия** | **20** | **0** | **-20,0** | **0** |
| **Технические мероприятия** | **258 833** | **50 377** | **-208 456,2** | **19,5** |
| *Бюджеты поселений* | 2 028,7 | 1 247,6 | **-781,1** | 61,5 |
| *Внебюджетные источники (организации, обслуживающие поселения, ПАО "НГВК")* | 256 804,5 | 49 129,4 | **-207 675,1** | 19,1 |

1. **Средства бюджета МО «Нерюнгринский район» освоены на 100,0%, в том числе:**

- Утепление фасадов, входных дверей, окон, чердачных перекрытий, подвалов (24 учреждений образования НР, 2 учреждения Управления культуры и искусства НР) на сумму 5 606,4 тыс. руб.

- Замена и ремонт внутридомовых сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения (3 учреждения Управления культуры и искусства НР) на сумму 300 тыс. руб.

- Замена осветительных устройств на энергосберегающие (4 учреждения Управления культуры и искусства НР) на сумму 564,9 тыс. руб.

Неосвоенные средства в размере 0,6 тыс. рублей – в результате экономии от проведенных торгов.

**2. За счет собственных средств предприятия ПАО «НГВК»** - 5 973,5 тыс. рублей:

Выполненные мероприятия:

- Замена ртутьсодержащих светильников на объектах АО «НГВК» на светодиодные – 343,0 тыс. руб.

- Реконструкция водовода от насосной станции 3-го подъема города до ЦТП-15 (больничный комплекс) – 4 069,7 тыс. руб.

- Верхне-Нерюнгринский в/з. Замена погружных насосов на энергоэффективные со шкафами управления и защиты двигателей и насосов – 1 560,8 тыс. руб.

В связи с выполнением ряда мероприятий в рамках реализации плана мероприятий по проектированию и строительству объектов АО «Нерюнгринский городской водоканал» за счет средств субсидии из федерального бюджета в рамках федеральной целевой программы «Комплексный план социально-экономического развития Республики Саха (Якутия)» внебюджетные средства будут сняты с программных мероприятий при окончательной корректировке муниципальной программы.

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

ГП «Поселок Серебряный Бор» - 9607,5 тыс. руб. (112,5 % от годового плана поселения):

Внебюджетные источники – 9607,5 тыс. руб.

Выполненные мероприятия:

Модернизация, ремонт внутридомовых и магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 9487,5 тыс. руб.

Повышение тепловой защиты жилищного фонда (остекление меж лестничных клеток) – 10,0 тыс. руб.

Установка и замена современных общедомовых и квартирных приборов учета коммунальных услуг – 110,0 тыс. руб.

СП «Иенгринский эвенкийский национальный наслег» - 1 015,0 тыс. руб. (189,7 % от годового плана поселения):

Внебюджетные источники – 515,0 тыс. руб.

Местный бюджет поселения – 500,0 тыс. руб.

Выполненные мероприятия:

Повышение тепловой защиты зданий - 710,0 тыс. руб.

Замена и ремонт магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 305,0 тыс. руб.

Перевыполнение в связи с необходимостью проведения увеличенного объема работ. Финансирование будет приведено в соответствие с заявкой администрации поселения при окончательной корректировке муниципальной программы.

ГП «Поселок Золотинка» - 747,6 тыс. руб. (105,5% от годового плана поселения):

Местный бюджет поселения – 747,6 тыс. руб.

Выполненные мероприятия:

Ремонт, замена и установка светильников уличного освещения – 529,6 тыс. руб.

Оснащение зданий, строений, сооружений приборами учета используемых энергетических ресурсов – 218 тыс. руб.

ГП «Поселок Беркакит» - 3 935,3 тыс. руб. (143 % от годового плана поселения):

Внебюджетные источники – 3 935,3 тыс. руб.

Выполненные мероприятия:

Модернизация, ремонт внутридомовых и магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 3 605,3 тыс. руб.

Повышение тепловой защиты зданий (жилищный фонд) – 330,0 тыс. руб.

Перевыполнение в связи с необходимостью проведения увеличенного объема работ. Финансирование будет приведено в соответствие с заявкой администрации поселения при окончательной корректировке муниципальной программы.

ГП «Поселок Чульман» - 29 098 тыс. руб. (107,1 % от годового плана поселения):

Внебюджетные источники – 29 098 тыс. руб.

Выполненные мероприятия:

Замена и ремонт магистральных сетей отопления, ГВС, ХВС, электроснабжения – 28 873,8 тыс. руб.

Финансирование будет приведено в соответствие с заявкой администрации поселения при окончательной корректировке муниципальной программы.

ГП «Поселок Хани» - 0,0 тыс. руб. (0 % от годового плана поселения):

Неисполнение в связи с отсутствием бюджетных средств (производилась оплата решений и постановлений суда по погашению задолженности за технологические потери в муниципальных сетях).

**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.

На реализацию программных мероприятий в 2018 году выделено 68 597,1 тыс. руб. Фактически освоено 67 035,3 тыс. рублей, том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Программа** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
|
| **Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы** | **68 597,1** | **67 035,3** | **-1 561,8** |
| Федеральный бюджет | 12,3 | 12,3 | 0,0 |
| Республиканский бюджет | 57 652,4 | 56 572,4 | -1 080,0 |
| Бюджет Нерюнгринского района | 10 932,4 | 10 450,6 | -481,8 |
| в том числе: |  |  |  |
| Задача № 1. Управление программой | 6215,1 | 6215,1 | 0,0 |
| Задача № 2. Развитие животноводства | 7 180,0 | 7 180,0 | 0,0 |
| Задача № 3. Развитие табунного коневодства | 583,3 | 583,3 | 0,0 |
| Задача № 4. Развитие традиционных отраслей Севера | 54 618,7 | 53 056,9 | -1 561,8 |

В ходе реализации мероприятий программы не освоены средства местного бюджета в сумме 1 561,8 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

4. Выполнение отдельных государственных полномочий по созданию условий труда оленеводческих бригад 1079,96 тыс. рублей, из них:

* неосвоенные субвенции – 276,05 тыс. рублей, освоение бюджетных средств составило 97,7% по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий не предоставлены заявления с приложением необходимых документов хозяйствами, имеющими поголовье оленей, не отвечающее стандартам размеров стад северных домашних оленей по природно-климатическим зонам ведения оленеводства (500 голов);
* возврат бюджетных средств в сумме 803,91 тыс. рублей - МУП «Золотника» произвело добровольный возврат бюджетных средств по факту выявленных нарушений предоставления субсидий в 2018 году.

1. Софинансирование условий труда оленеводческих бригад 61,82 (из бюджета района), из них:

* неосвоенные ассигнования в сумме 15,8 тыс. рублей – по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий не предоставлены заявления с приложением необходимых документов хозяйствами, имеющими поголовье оленей, не отвечающее стандартам размеров стад северных домашних оленей по природно-климатическим зонам ведения оленеводства (500 голов);
* возврат бюджетных средств - 46,021 тыс. рублей, МУП «Золотника» произвело добровольный возврат бюджетных средств по факту выявленных нарушений предоставления субсидий в 2018 году.

Возмещение части затрат по защите сельскохозяйственных животных от хищников 420 тыс. рублей из бюджета района — неосвоенные субсидии. Не освоение данных средств произошло по причине того, что на конкурс проведения отбора получателей субсидий были предоставлены документы на 14 шкур волков, при этом, предусмотрено было выдать субсидии на 35 шкур волков.

В ходе реализации муниципальной программы были достигнуты следующие показатели:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, индикатор** | **Ед. измер.** | **2018 год** | | **Исполнение за отчетный период (%)** |
| **План** | **Факт** |
| Поголовье оленей | гол. | 6152 | 6204 | 100,8 |
| Численность работников народов Севера-эвенков, занятых в отраслях сельского хозяйства | чел. | 164 | 94 | 57,3 |
| Поголовье КРС | гол. | 253 | 259 | 102,4 |
| Поголовье дойного стада | гол. | 110 | 112 | 101,8 |
| Производство молока | тонн | 200 | 203,4 | 101,7 |
| Поголовье свиней | гол. | 1469 | 1563 | 106,4 |
| Производство мяса (свинины) | тонн | 89 | 87,1 | 97,9 |
| Поголовье серебристо-черной лисы | гол. | 200 | 400 | 200 |
| Поголовье лошадей | гол. | 53 | 66 | 124,5 |
| Поголовье кобыл | гол. | 9 | 19 | 211,1 |
| Производство мяса жеребятины | тонн | 1 | 2 | 200 |
| Численность работников, занятых в агропромышленном комплексе района | чел. | 355 | 324 | 91,3 |
| Объем реализации продукции местных товаропроизводителей | тыс.руб. | 71324 | 84724 | 118,8 |

**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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование направления** | **2018** | |  |  |
| **Утвержденные плановые назначения** | **Кассовое исполнение** | **Отклонения**  **(гр. 3- гр.2)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| Подпрограмма I: «Управление программой» | 27 321,80 | 26 816,40 | -505,40 | 98,1 |
| Подпрограмма II: «Дошкольное образование» | 1 087 739,60 | 1 024 810,60 | -62 929,00 | 94,2 |
| Подпрограмма III: «Общее образование» | 1 540 370,00 | 1 518 688,80 | -21 681,20 | 98,7 |
| Подпрограмма IV: «Дополнительное образование» | 211 771,10 | 200 223,90 | -11 547,20 | 94,5 |
| Подпрограмма V: «Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей» | 60 216,20 | 60 216,20 | 0,00 | 100,0 |
| Подпрограмма VI: «Отдых и оздоровление детей» | 18 430,30 | 18 207,70 | -222,60 | 99,0 |
| **ИТОГО:** | **2 962 795,20** | **2 865 911,45** | **-96 883,75** | **96,7** |

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»**

В целях решения подпрограммы «Дошкольное образование» предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

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 второй задачи программы было выделено всего 1 087 739,6 тыс. руб., освоено 1 025 609 тыс. руб., увеличение внебюджетных источников учреждений за счет остатков прошлых лет, исполнение программы составило 94,5 %, это связано с тем, что выделенные средства на выплату МРОТ были освоены по фактическому начислению, также в сентябре прошло сокращение вакантных ставок в ДОУ.

Целевые показатели данных мероприятий достигнуты полностью.

Отмечается отсутствие очереди на предоставление места в детском саду для детей в возрасте от 3 до 7 лет.

**Направление 3. «Общее образование»**

В целях решения данной подпрограммы предусмотрена реализация следующих основных мероприятий:

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 третьей задачи программы было выделено 1 540 370,2 тыс. руб., освоено 1 518 688,7 тыс. руб. Процент исполнения программы по данному направлению составил 98,7 %.

Выполнены текущие ремонты зданий, а также приведены в порядок фасады школ, обновлены фасады школ № 13, «Веселый дельфин».

На льготное питание на 2018 год из муниципального бюджета выделено 21 117,7 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.

Не достигли 100% показатели таких мероприятий:

- создание организационных условий работы ОУ - совершенствование содержания и повышение качества общего образования,

- обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ.

Увеличен рост обращений родителей по вопросу деятельности общеобразовательного учреждения, но отмечается, что необоснованных обращений становится меньше. Не выполнен показатель по обновлению спортивных площадок, так как планировалось большее выделение финансовых возможностей на данное мероприятие.

В муниципальном образовании «Нерюнгринский район» реализуют основную общеобразовательную программу начального, основного общего, среднего общего образования 21 образовательная организация. Все учреждения работают в односменном режиме.

В целях формирования и функционирования инновационной инфраструктуры в системе образования Нерюнгринского района, обеспечения системного, содержательного и продуктивного взаимодействия участников образовательной деятельности и распространения инновационных результатов в образовательных учреждениях организованы инновационные площадки, имеющие статус КРИП, РИП, ФИП, пилотных учреждений.

По итогам деятельности статус Федеральная инновационная площадка присвоен:

1. МОУ ИТЛ № 24 по теме «Образовательная робототехника. Учебно-методический комплекс «Лаборатория УМКИ»;

2. МОУ С(К) НШ-ДС № 3 по теме «Развивающая среда в дошкольном учреждении, как путь к успешной социализации ребенка.

Статус «Республиканской инновационной площадки» присвоен следующим образовательным учреждениям:

1. МБОУ СОШ № 18 г. Нерюнгри по теме «Модель инклюзивного образования в общеобразовательной школе»;

2. МДОУ № 52 «Рябинушка» г. Нерюнгри по теме «Сетевое взаимодействие, как условие эффективной организации деятельности Службы ранней помощи».

3. МБУДО "Центр развития творчества детей и юношества" г. Нерюнгри по теме «Внедрение дистанционной формы обучения в дополнительное образование Нерюнгринского района»;

Присвоен статус кандидата «Республиканская инновационная площадка» следующим образовательным организациям:

1. СОШ №1 по теме «Качество образования - структура школы»;

2. СОШ №15 по теме «Развитие школьного бизнес-инкубатора».

Остаются «Республиканской инновационной площадки» следующие образовательные учреждения:

1. МОУ «Гимназия № 1 г. Нерюнгри им. С.С. Каримовой» по теме

«Индивидуальный образовательный маршрут как ресурс развития личности ребенка».

Остается республиканской пилотной школой по введению ФГОС в 10-11 классах ЗСШИ с. Иенгра.

**Направление 4. «Дополнительное образование»**

Для выполнения четвертой задачи программы было выделено 211 771,1 тыс. руб., освоено 176 112,7 тыс. руб. Процент исполнения программы по данному направлению составил 83 %.

Выполнены практически полностью целевые показатели мероприятия: обеспечение мероприятий по оказанию услуг УДОД в соответствии с имеющимися запросами населения.

Не достигли 100% показатели таких мероприятий: обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ, материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию комфортных условий функционирования УДОД.

Не достиг своего максимального значения показатель по охвату детей дополнительным образованием, находящихся в ТЖС, так как данная категория детей требует особого отношения и больших временных затрат. Также не выполнен показатель по обновлению и ремонтным работам - не выделено финансовое обеспечение на выполнение данного индикатора.

Общий охват обучающихся в 407 группах 4884 обучающихся, что составляет 52% от общего количества обучающихся (данное количество обучающихся посещают подведомственные организации Управлению образования). Всего дополнительным образованием в районе (включая и не подведомственные образовательные организации Управлению образования Нерюнгринского района) в 536 группах охвачено 6 849 человек, что составляет 73% от общего количества обучающихся (9 399 человек).

**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 60 216,20 тыс. руб. из республиканского бюджета, освоено 60 216,20 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 шестой задачи программы было выделено всего 35 376,3 тыс. руб.: из средств бюджета Нерюнгринского района выделено 14 625,4 тыс. руб., из средств республиканского бюджета - 16 946,0 тыс. руб.

Освоено 35 155,7 тыс. руб. (99,4 %)., не освоены полностью внебюджетные источники учреждений: запланировано больше, чем смогли освоить.

Реализация мероприятий данного направления позволили предоставить места в летние оздоровительные лагеря согласно запросу жителей Нерюнгринского района (запрос больше, чем есть наличие мест в ЛОУ, из-за погодных условий закрыт ЛОУ «Орленок»),

- обеспеченность детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, местами в летних трудовых бригадах, организованных при образовательных учреждениях,

- обеспеченность комфортных условий отдыха детей в летних оздоровительных учреждениях.

В летний период в Нерюнгринском районе отработали 21 летнее оздоровительное учреждение:

- 17 РВО на базе образовательных организаций;

- 1 лагерь дневного пребывания на базе ДШИ п. Чульман, ДШИ г. Нерюнгри;

- 1 лагерь дневного пребывания «Мужество»;

- 1 лагерь с круглосуточным пребыванием «Радуга» на базе санатория профилактория «Горизонт».

Количество детей, оздоровившихся в лагерях Нерюнгринского района в летнюю оздоровительную кампанию, всего 1815 детей (1867 в 2017 году). Остается проблемным вопросом - это невозможность удовлетворить высокую потребность отдыхать в летних оздоровительных лагерях в Нерюнгринском районе на текущий период.

В ходе реализации муниципальной программы были достигнуты следующие показатели:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя (индикатора) | Единица измерения | План на  отчётный  год | Факт за отчетный период | | фактическое исполнение (% ) |
| **2018 год** |
|  | ***Подпрограмма I. «Управление программой»*** | | | | | |
|  | *Обеспечение содержания органа управления образования и создание условий для работы МКУ УО (приобретение товаров и услуг,* *1.2.Организация системы поддержки одаренных детей и талантливой молодежи в области спорта и учебных достижений* | | | | | |
| 1 | Доля педагогических работников, принявших участие в муниципальных конкурсах профессионального мастерства на грант главы района. | % | 1,5 | 1,5 | | 100 |
|  | ***Подпрограмма II. «*Дошкольное образование*»*** | | | | | |
|  | ***Мероприятие 2.1.*** *Создание организационных условий – совершенствование содержания и повышения качества дошкольного образования* | | | | | |
| 1 | Доля детей в возрасте от 3 до 7 лет, охваченных различными формами дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами в общей численности детей в возрасте от 3 до 7 лет. | % | 96 | 98 | | 102 |
| 2 | Пропущено дней по болезни одним ребенком в дошкольном учреждении в год. | Кол-во дней | 18 | 18,4 | | 102,2 |
| 3 | Доля обоснованных жалоб от законных представителей (родителей) по вопросу организации деятельности ДОУ. | % | 25 | 27 | | 108 |
| 4 | Доля педагогических работников детских дошкольных учреждений с высшим образованием. | % | 53 | 54 | | 101 |
| 1 | Доля учреждений, где проведено обновление и ремонтные работы детских игровых, спортивных площадок. | % | 37 | 32 | | 86 |
| 2 | Доля ДОУ, в которых проведены ремонты кровли, фасадов и др. ремонтные работы. | % | 30,1 | 36,3 | | 120 |
| 1 | Процент обновления технологического оборудования в ДОУ | % | 31,5 | 25 | | 79,3 |
| 2 | Удельный вес учреждений, использующих внебюджетные источники для укрепления МТБ | % | 58 | 58 | | 100 |
| 3 | Доля ОУ, обеспечивших физическую доступность для маломобильных групп; | % | 19 | 0 | | 0 |
|  |
| 1 | Доля выпускников 9 классов, продолживших обучение по программам среднего общего образования | % | 58 | 54 | | 93 |
| 2 | Доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике от общей численности. | % | 99,4 | 100 | | 100 |
| 3 | Доля выпускников, выбравших для сдачи ЕГЭ предметы технической и физико-математической направленности (без учета математики). | % | 29 | 21 | | 72 |
| 4 | Удельный вес обучающихся по программам общего образования, участвующих в олимпиадах и конкурсах республиканского и федерального уровней, в общей численности обучающихся по программам общего образования. | % | 4,2 | 3,7 | | 88,0 |
| 5 | Доля учителей муниципальных общеобразовательных учреждений, имеющих стаж педагогической работы до 5 до 10 лет, в общей численности учителей муниципальных общеобразовательных учреждений. | % | 3 | 3 | | 100 |
| 6 | Количество победителей профессиональных педагогических конкурсов, занимающихся распространением инновационного опыта работы; | % | 15 | 10,9 | | 72,6 |
| 7 | Доля обоснованных жалоб от законных представителей (родителей) по вопросу организации деятельности ОУ. | % | 21 | 41 | | 195 |
| 8 | Доля обучающихся, охваченных 2-разовым горячим питанием, в общей численности обучающихся; | % | 76 | 50 | | 66 |
| 9 | Доля несовершеннолетних, совершивших преступления, от общего числа лиц, стоящих на разных видах учета. | % | 1,1 | 1,0 | | 90,9 |
| *Мероприятие 3. 2.* *Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ. Обеспечение мероприятий по созданию комфортных и безопасных социально-бытовых условий* | | | | | | |
| 1 | Доля учреждений, где проведено обновление и ремонтные работы спортивных площадок. | % | 45 | 35 | | 77 |
| 2 | Доля ОУ, в которых проведены ремонты кровли, фасадов и др. ремонтные работы. | % | 25 | 23 | | 92 |
| 3 | Доля ОУ, занимающихся в одну смену. | % | 90 | 100 | | 100 |
| *Мероприятие 3. 3.* *Материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию современных условий функционирования СОШ* | | | | | | |
| 1 | Процент обновления технологического оборудования в ОУ. | % | 29 | 20 | | 68 |
| 2 | Доля учреждений, использующих внебюджетные источники для укрепления МТБ; | % | 30 | 30 | | 100 |
|  | *Мероприятие 3. 4. Создание условий, обеспечивающих психолого-медико-педогогическое сопровождение детей с ОВЗ* | | | | | |
| 1 | Доля детей с ОВЗ, охваченных услугами социально-педагогического сопровождения; | % | 85 | 85 | | 100 |
| 2 | Доля ОУ, обеспечивших физическую доступность для маломобильных групп. | % | 14,5 | 12 | | 82,7 |
| ***Подпрограмма IV. «Дополнительное образование детей»*** | | | | | | |
| ***Мероприятие 4.1.*** *Оказание услуг УДОД в соответствии с изменяющимися запросами населения - создание организационных условий для развития научно-технического творчества* | | | | | | |
| 1 | Охват дополнительным образованием детей в возрасте 6,6-18 лет от общего количества обучающихся | % | 43 | 52 | | 120 |
| 2 | Доля детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, охваченных **б**есплатным дополнительным образованием | % | 41 | 36,7 | | 90 |
| 3 | Доля обоснованных жалоб от законных представителей (родителей) по вопросу организации деятельности УДО | % | 3 | 0 | | 0 |
| 4 | Удельный вес детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование в рамках модели персонифицированного финансирования | % | 10 | 10 | | 100 |
| ***Мероприятие 4.2.*** *Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ* | | | | | | |
| 1 | Доля учреждений, где проведено обновление и ремонтные работы детских игровых, спортивных площадок | % | 23 | 13 | | 56 |
| 2 | Доля УДО, в которых проведены ремонты кровли, фасадов и др. ремонтные работы. | % | 23 | 23 | | 100 |
| ***Мероприятие 4.3.*** *Материально-техническое обеспечение мероприятий по созданию современных условий функционирования УДОД* | | | | | | |
| 1 | Процент обновления технологического оборудования в ОУ | % | 24 | 0 | | 0 |
| 2 | Удельный вес учреждений, использующих внебюджетные источники для укрепления МТБ |  | 32 | 32 | | 100 |
| ***Подпрограмма V: "Дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей"*** | | | | | | |
| ***Мероприятие 5.1.*** *Обеспечение современных условий содержания и ухода за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей* | | | | | | |
| ***1*** | Доля детей, прошедших обследование ПМПК для определения индивидуальной образовательной траектории | % | 70 | 70 | 100 | |
| ***Подпрограмма VI:" Организация отдыха и оздоровления детей "*** | | | | | | |
| ***Мероприятие 6.1.*** *Обеспечение доступности полноценного отдыха и оздоровления детей* | | | | | | |
| 1 | Охват детей организованным отдыхом и оздоровлением | % | 77 | 70 | 91 | |
| 2 | доля детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, охваченныхорганизованным отдыхом и оздоровлением; | % | 35 | 33 | 94 | |

**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 2018 году на реализацию муниципальной программы направлены денежные средства в размере:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План** | **Исполнение** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы** | **8 536** | **7 750,5** | **-785,5** | **91** |
| Бюджет Нерюнгринского района | 8 536 | 7 750,5 | -785,5 | 91 |

Остаток неосвоенных средств – 785,5 тыс. руб. Причинами не освоения муниципального бюджета заключаются в следующем:

- Причинами не освоения денежных средств, предусмотренных в муниципальном бюджете, являются:

- в части ежемесячной доплаты к трудовой пенсии, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы (экономия 228,4 тыс. руб.);

- приостановление выплаты, в связи с трудоустройством на постоянное место работы, на основании распоряжения Нерюнгринской районной администрации от 23.04.2018 № 39-л;

- в части предоставления дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по муниципальным правовым актам муниципальных образований (экономия 556,9 руб.). Компенсация проезда предоставлена 26 студентам, в соответствии с предоставленными отчетными документами, прогнозный расчет составлен из расчета на 42 чел.;

- экономия по итогам проведения открытых аукционов, в результате снижения максимальной цены контрактов (экономия 193 руб.).

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель, индикатор** | **Ед. измерения** | **План на отчетный год** | **Показатель индикатора за 2018 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 |
| 2 | Количество семейных супружеских пар, получивших памятные подарки в связи с участием в социально-значимых мероприятиях | семья | 12 | 12 | 100 |
| 3 | Количество мероприятий, повышающих социальный статус и духовно-нравственный потенциал семьи | шт. | 11 | 11 | 100 |
| 4 | Количество семей, семейных клубов, принявших участие в мероприятиях отдела и получивших поощрение за работу по сохранению семейных традиций, воспитанию детей | семья | 10 | 10 | 100 |
| 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 |
| 6 | Доля граждан, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, получивших информационную и консультационную помощь, от общего числа обратившихся | % | 100 | 100 | 100 |
| 7 | Доля инвалидов, принявших участие в социокультурных мероприятиях, от общего процента инвалидов | % | 40,6 | 40,6 | 100 |
| 8 | Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших субсидию, поддержку МО «Нерюнгринский район» | шт. | 8 | 8 | 100 |
| 9 | Количество обучающихся и студентов из малообеспеченных семей, получивших дополнительную социальную поддержку в виде проезда к месту обучения и обратно | чел. | 75 | 26 | 34,7 |

Исполнение индикатора «Количество обучающихся и студентов из малообеспеченных семей, получивших дополнительную социальную поддержку в виде проезда к месту обучения и обратно» составило 34,7%, по причине того, что отчетные документы для компенсации проезда предоставлены учебными заведениями на 26 студентов, от прогнозных 42 человек

**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 2018 году на реализацию программных мероприятий направлены средства в размере 2 624,5 тыс. руб. Освоение составило 100%, в том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План** | **Исполнение** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017 -2021 годы** | **2 624,5** | **2 624,4** | **-0,1** | **100** |
| Республиканский бюджет | 742,3 | 742,3 | 0,0 | 100 |
| Бюджет Нерюнгринского района | 1 882,2 | 1 882,1 | -0,1 | 100 |

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель, индикатор** | **Единица измерения** | **План на отчетный год** | **Показатель индикатора за 2018 год** | **Исполнение индикатора, (%)** |
| 1 | Численность молодежи (несовершеннолетних), охваченной сезонной занятостью | Чел. | 115 | 115 | 100 |
| 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. | 148 | 148 | 100 |
| 4 | Количество конкурсов-фестивалей по различным жанрам художественного творчества: проведение конкурсов молодых художников, поэтов, писателей, журналистов, музыкантов | шт. | 3 | 3 | 100 |
| 5 | Численность молодых людей, принимающих участие в муниципальных, региональных, международных конкурсных мероприятиях, направленных на развитие и продвижение талантливой и инициативной молодежи | Чел. | 3360 | 3360 | 100 |
| 6 | Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших субсидию, на реализацию мероприятий по патриотическому воспитанию молодёжи | шт. | 3 | 5 | 166,7 |
| 7 | Численность молодежи, вовлеченной в мероприятия ЗОЖ | Чел. | 4700 | 4700 | 100 |
| 8 | 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. | 8400 | 8400 | 100 |
| 9 | Численность молодежи, вовлеченной в добровольческую (волонтерскую) деятельность | Чел. | 760 | 760 | 100 |
| 10 | Численность молодежи, вовлеченной в деятельность общественных объединений, в том числе органов студенческого самоуправления, молодежных структурах при законодательных и исполнительных органах власти | Чел. | 530 | 530 | 100 |
| 11 | Численность молодых людей, принимающих участие в движении КВН | Чел. | 70 | 70 | 100 |

**18. 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 2018 году на мероприятия по реализации программы было заложено финансирование в размере 13 000, тыс. руб., в том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План** | **Исполнение** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы** | **13 000** | **9 725** | **-3 275,0** | **74,8** |
| Бюджет Нерюнгринского района | 13 000 | 9 725,0 | -3 275,0 | 74,8 |

Остаток не освоенных денежных средств составляет 3 275,0 тыс. руб. Неосвоенные средства будут использованы в 2019 году.

В рамках реализации муниципальной программы в 2018 году в муниципальную собственность приобретены жилые помещения (квартиры) для медицинских работников в количестве 5 единиц.

Остаток не освоенных денежных средств составляет 3 275,0 тыс. руб. связан с тем, что аукционы на приобретение однокомнатных квартир признаны несостоявшимися в виду отсутствия заявок на участие в торгах (публиковались трижды).

По согласованию с ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ» взамен однокомнатной квартиры приобретена двухкомнатная для размещения медицинских работников на большей площади с подселением. Аукционы на приобретение двух двухкомнатных квартир в ноябре 2018 года, так же признаны не состоявшимися в виду отсутствия заявок на участие в торгах.

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Показатель, индикатор** | **Единица измерения** | **План** | **Факт** | **Фактическое исполнение индикатора (%)** |
| 1 | Количество прибывших и обеспеченных жильем медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | 9 | 6 | 66,7 | 9 |
| 2 | Количество приобретаемого жилья для улучшения жилищных условий медицинских кадров ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | 9 | 5 | 55,6 | 9 |
| 3 | Количество приобретаемого жилья для медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | 7 | 5 | 71,4 | 7 |
| 4 | Количество предоставляемого жилья для медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" из муниципального фонда МО "Город Нерюнгри" | 2 | 0 | 0,0 | 2 |

**19. Муниципальная «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021** **годы» (далее Программа).**

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 02.12.2016 № 1694.

Целью муниципальной программы является:

Для достижения результата реализации цели муниципальной программы ориентированы на решение следующих задач:

В 2018 году на мероприятия по реализации программы было заложено финансирование в размере тыс. руб., в том числе:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **План** | **Исполнение** | **Отклонение** | **% исполнения** |
| **Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017 -2021 годы** | **1 052,8** | **846,9** | **-205,9** | **80,44** |
| Бюджет Нерюнгринского района | 51,8 | 51,8 | 0,0 | 100 |
| Внебюджетные источники | 1 001,0 | 795,1 | -205,9 | 79,4 |

Остаток не освоенных денежных средств за счет внебюджетных источников составляет 205,9,0 тыс. руб.

Выполнено устройство железобетонной ванны для дезинфекции, обеспечение своевременной укладки промежуточных слоев инертного материала после складирования отходов на рабочих картах, лабораторные исследования, испытания и замеры вредных физических факторов (воздух рабочей зоны, атмосферный воздух, в почве на границе полигона ТБО и на границе полигона ПО) из внебюджетных источников.

Обеспечение своевременной укладки промежуточных слоев инертного материала после складирования отходов на рабочих картах. Затраты на 2018 планировались по фактическим затратам на 2017 год. Работы в 2018 году выполнены согласно фактических затрат по договору с учётом расценок на 2018 год.

Выполнение лабораторных исследований, испытаний и замеров вредных физических факторов (атмосферный воздух) Затраты на 2018 год планировались по расходам за 2017 год. Фактические расходы на мероприятия согласно заключённого договора на проведение лабораторных замеров на 2018 год. Работы выполнены на 100%

По плану на 2018 год с бюджета МО «Нерюнгринский район - 51,8 тыс. руб., данные средства использованы в объеме, на поощрение активных участников акций, декад, развития детско-юношеского экологического движения, по итогам года.

В рамках реализации данной программы достигнуты следующие показатели эффективности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N** | **Показатель, индикатор** | **Единица измерения** | **План** | **Факт** | **Фактическое исполнение индикатора (%)** |
| 1 | Численность молодежи Нерюнгринского района, принимающих участие в экологических акциях, декадах, развитие детско-юношеского экологического движения | чел. | 1350 | 1350 | 100 |
| 2 | Количество предписаний территориального отдела Управления Роспотребнадзора по РС (Я) в Нерюнгринском районе и Нерюнгринской инспекции охраны природы | шт. | 0 | 0 | 100 |
| 3 | Превышение предельно-допустимых выбросов вредных веществ в атмосферу | кол-во зафиксированных случаев | 0 | 0 | 100 |

В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.05.2014 года № 1268 «Об утверждении Методики проведения оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ муниципального образования "Нерюнгринский район», Нерюнгринской районной администрацией проведена оценка эффективности действующих муниципальных программ.

По результатам проведенной оценки эффективности, 18 муниципальных программ признаны эффективными, 1 – умеренно эффективной.

**Выводы:**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2018 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, распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

**3.** В ходе проверки годовой отчетности главных администраторов, распорядителей 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 № 191н.

**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 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.

# 4.2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», муниципальная программа своевременно не приведена в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу.

**4.3.** В нарушение статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитет не обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

**4.4.** В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, Комитетом не осуществлялся контроль над ходом реализации Программы.

**4.5**. Проверкой бюджетной отчетности Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено:

- в нарушение пункта 4 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» не в сброшюрованном и пронумерованном виде;

- проверкой установлены отклонения в контрольных соотношениях между формами годовой бюджетной отчетности;

- имеет место заполнение форм отчетов в нарушение Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

- по строке 240 «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.

- в нарушениеПриказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» при ведении бюджетного учета не верно применяются счета бюджетного учета, что приводит к искажению бюджетной отчетности;

- предоставленные Комитетом по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» расшифровки по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов (в том числе информация по поступлению арендной платы) не соответствует показателям, отраженным в формах бюджетной отчетности. Более того, информация, отраженная в расшифровках по аренде имущества и земельных участков в разрезе арендаторов является не достоверной, поскольку указанная в расшифровках сумма просроченной задолженности больше общей суммы задолженности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете отсутствует учет по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества и земельных участков в разрезе арендаторов;

- учет операций с акциями и иными формами участия в капитале Комитетом ведется на счетах в нарушение Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», что приводит к искажению бюджетной отчетности. Данный факт свидетельствует о том, что в Комитете не организован должным образом бухгалтерский учет финансовых вложений в разрезе эмитентов, что влечет за собой искажение информации по остаткам и суммам финансовых вложений и вложений в финансовые активы;

- по данным бюджетной отчетности в 2018 году отражено финансовое вложение в части участия в капитале ОАО "Тепловодоканал" в сумме 38 480,02 тыс. рублей, обосновывающие документы по данному факту в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» Комитетом не предоставлены;

- по данным бюджетной отчетности Комитетом отражено финансовое вложение в части участия в капитале МУП "Служба Заказчика" в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно изменений в Устав МУП "Служба Заказчика", внесенных на основании постановления Нерюнгринской районной администрации от 15.12.2017 года № 2158, Учредителем МУП "Служба Заказчика" является Нерюнгринская районная администрация, при этом не решен вопрос по изменению уставного фонда;

**4.6.** 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 01.01.2014, 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.

- на 01.01.2018, сумма дебиторской задолженности составила – 52 882,05тыс. рублей.

- на 01.01.2019, сумма дебиторской задолженности составила – 54 491,80 тыс. рублей.

**4.5.** На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2018 год по данным Комитета уменьшилась на 34 411,32 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 года составила 14 821,42 тыс. рублей.

**4.6.** Подтверждением суммы дебиторской задолженности являются акты сверок взаимных расчетов. Акты сверок Комитетом в Контрольно-счетную палату не предоставлены. В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность Комитета не подтверждена документально.

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

**- А**кты сверок взаимных расчетов (либо другие документы), подтверждающие сумму дебиторской задолженности, отраженной в отчетности Комитета в Контрольно-счетную палату не предоставлены. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

**-** В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом по состоянию на 31.12.2018 года инвентаризация расчетных обязательств не проводилась.

**-** 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом своевременно не принимаются меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

**-** В нарушение пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность Комитета не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

**-** В нарушение пункта 2, статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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.

Сумма дебиторской задолженности, в том числе сумма просроченной дебиторской задолженности - это есть недополученные бюджетом Нерюнгринского района доходы. Данная задолженность образовалась в результате ненадлежащей организации Комитетом претензионной работы, а также непринятия необходимых мер по своевременному взысканию задолженности в судебном порядке. В ходе необоснованно длительного процесса взыскания задолженности должники могут быть объявлены банкротами, исключены из ЕГРЮЛ, по некоторым суммам задолженности могут истечь сроки исковой давности.

**4.8.** Бюджетная отчетность Нерюнгринской районной администрации: Контрольные соотношения между предоставленными в Контрольно-счетную палату формами годовой бюджетной отчетности выдержаны не во всех формах, установлены отклонения. Проверкой годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации за 2018 год установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**4.9.** Нарушения, установленные при проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств, которые указаны в предыдущем разделе Заключения, повлияли на соответствующие показатели консолидированной бюджетной отчетности бюджета Нерюнгринского района.

**4.10.** При проверке формы бюджетной отчетности ф. 0503190 выявлено отражение финансовых вложений в объекты недвижимого имущества, незавершенного строительства на сумму 26 636,36 тыс. рублей не подтвержденные документально.

**5.** Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год утвержден решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» со следующими основными характеристиками: по доходам в сумме 3 406 039,6 тыс. рублей; по расходам в сумме 3 403 992,6 тыс. рублей; прогнозный профицит бюджета Нерюнгринского района на 2018 год составлял 2 047,00 тыс. рублей.

**6.** В течение 2018 года в бюджет Нерюнгринского района семь раз вносились изменения и дополнения на основании:

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27 февраля 2018 г. N 5-43;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 26 апреля 2018 г. N 4-44;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 23 мая 2018 г. N 2-45;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 18 июня 2018 г. N 4-46;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 08 августа 2018 г. N 1-47;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 21 ноября 2018 г. N 8-3;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 декабря 2018 г. N 2-4.

В результате вносимых изменений бюджет Нерюнгринского района на 2018 год составил по доходам 4 281 397,1 тыс. рублей и расходам 4 388 359,7 тыс. рублей. Расчетная величина дефицита бюджета за 2018 год составляла 106 962,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета Нерюнгринского района за 2018 год по доходам составило 4 354 646,7 тыс. рублей, по расходам 4 309 929,5 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 44 717,2 тыс. рублей.

**7.** Согласно предоставленному годовому отчету исполнена доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 101,7%, или 4 354 646,7 тыс. рублей, что на 73 249,6 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2018 году выделено 503740,0 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности. Выделенные дотации освоены полностью.

**8.** Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 2 355 548,40 тыс. рублей. В течение 2018 года в доходную часть бюджета Нерюнгринского района (в части безвозмездных поступлений) вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план составил 3 219 208,40 тыс. рублей. Исполнение 98,6 %, или 3 174 170,0 тыс. рублей.

**9.** По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 180 476,7 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 1 062 188,7 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей в части поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района составило 111,1 %.

**10.** Неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2018 год поступило 103 749,9 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях плане 77 006,1 тыс. рублей, исполнение составило 134,73%.

**11.** 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.

**12.** Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением 27-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 10-42. Анализом исполнения прогнозного плана (программы) приватизации установлено следующее:

**12.1.** 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.

**12.2.** В течение 2018 года изменения в Прогнозный план (программу) приватизации не вносились. По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2018 году приватизировано муниципального имущества на общую сумму 13,5 тыс. рублей. Прогнозный план приватизации исполнен на 100%.

**12.3.** 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».

**13.** Решением 42-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-42 «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 3 403 992,6 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 4 388 359,7 тыс. рублей, что на 984 367,1 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района по расходам составило 4 309 929,5 тыс. рублей.

**14.** На 2018 год (с учетом внесенных изменений) установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района в сумме 15 527,50 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 4 989,50 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.

**15.** По состоянию на 01.01.2019 года общая сумма задолженности муниципального образования «Нерюнгринский район» перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 4 988,80 тыс. рублей. За 2018 год МО «Нерюнгринский район» по погашено 10 764,11 тыс. рублей, из них: сумма основного долга – 10 538,00 тыс. рублей и сумма процентов 226,11 тыс. рублей.

Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2019 года подтвержден актом сверки задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным на возвратной основе из государственного бюджета РС (Я).

**16.** По состоянию на 01.01.2019 года общая сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 4 988,8 тыс. рублей. За 2018 год МО «Нерюнгринский район» по договорам, приведенным в таблице, погашено 10 764,11 тыс. рублей, из них: сумма основного долга – 10 538,00 тыс. рублей и сумма процентов 226,11 тыс. рублей.

**17.** Общий остаток основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2019 года составила 5 647,67 тыс. рублей.

**18.** Превышение расходов над доходами, согласно уточненному бюджету Нерюнгринского района на 2018 год, планировалось в сумме 106 962,60 тыс. рублей, фактически при исполнении бюджета образовался профицит на сумму 44 717,20 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 2018 год утвержденный план по субсидиям, выделенным муниципальным бюджетным учреждениям (с учетом остатков прошлых лет) составил 2 964 585,00 тыс. рублей, исполнение 96,5 %, или 2 860 923,7 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 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 не формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений).

**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.

**20.** В 2018 году на официальном общероссийском сайте было размещено 403 извещений по торгам с начальной (максимальной) ценой контракта на сумму 349 401,98 тыс. рублей, по итогам проведенных торгов заключены муниципальные контракты 183 344,05 тыс. рублей, экономия составила 166 057,33 тыс. рублей.

**21.** Расходная часть бюджета на 2018 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 2018 году на территории Нерюнгринского района реализовывалось 19 муниципальных программ. На реализацию программных мероприятий запланировано денежных средств в сумме 3 884 017,60 тыс. рублей.

За 2018 год использовано (освоено) денежных средств в сумме 3 549 880,40 тыс. рублей, в том числе по источникам: из Федерального бюджета – 2 509,80 тыс. рублей; из Республиканского бюджета – 1 992 723,90 тыс. рублей; из бюджета Нерюнгринского района – 1 365 117,00 тыс. рублей; из бюджетов поселений – 1 247,6 тыс. рублей; из внебюджетных источников – 189 529,60 тыс. рублей.

В результате общая сумма освоенных денежных средств на реализацию программных мероприятий составила 91,4 % от запланированной суммы и 91,5 % 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 за 2018 год Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» 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.

**24.** В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 27.05.2014 года № 1268 «Об утверждении Методики проведения оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ муниципального образования "Нерюнгринский район», Нерюнгринской районной администрацией проведена оценка эффективности действующих муниципальных программ.

По результатам проведенной оценки эффективности, 18 муниципальных программ признаны эффективными, 1 – умеренно эффективной.

**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;

- провести инвентаризацию активов и обязательств, в том числе: произвести сверку с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2019 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа;

- руководствуясь разделом 2 пункта 74 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Комитету следует исключить из показателей отчетности сведения о балансовой стоимости особо ценного имущества бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и искусства Нерюнгринского района и Управлению образования Нерюнгринского района;

- в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерской службе Комитета необходимо соблюдать достоверность информации, отраженной в формах бухгалтерского (бюджетного) учета;

- при подготовке предложений о включении объектов движимого имущества в прогнозный план (программу) приватизации Комитету, в соответствии с разделом II приложения № 1 к Правилам разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район", утвержденным [постановлением](#sub_0) Нерюнгринской районной администрации от 27.01.2014 N 143 необходимо рассматривать обоснование целесообразности приватизации объекта движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО "Нерюнгринский район";

# - привести муниципальную программу «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 годы» в соответствии с постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в допущении указанных в заключении нарушений, которые повлекли искажение годовой бюджетной отчетности.

**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 14.12.2016 г. № 1806 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 26.03.2018 № 451 "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.

**4.3.** Предусмотреть в Постановлении Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственность исполнителям программы за несвоевременное приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (внесение изменений в решением о бюджете) не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает Нерюнгринскому районному Совету депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2018 год с учетом замечаний и предложений.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район» Ю.С. Гнилицкая**