**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  № 104 | 03 декабря 2018 г. | |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного***  ***Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*** | |  |

**Оглавление**

1. Общие положения……………………………………………………………………….…….2

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Нерюнгринского района………..……………………………………….…..3

3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов…………………………………..………………………………………………..…………5

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета Нерюнгринского района…………………………………….……….………………………......7

4.1. Налоговые доходы……………………………………………………….………….……….9

4.2. Неналоговые доходы…………………………………………………….………………....14

4.3. Безвозмездные поступления……………………………………………………………….17

5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности………………………………………………………………...…………….…….18

5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ………………………….………………………………………….22

6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.....................................................................................28

7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов………..............................................................................29

8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов…..............................................................................29

Выводы…………………………………………………….……………………………….....…30

Предложения………………………………………………………………………….………...32

**1. Общие положения**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Нерюнгринский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления МО «Нерюнгринский район».

Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

# - [постановление Нерюнгринской районной администрации от 17.10.2018 № 1487 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов](garantF1://26643140.0)»;

- постановление Нерюнгринской районной администрации от 15.11.2018 № 1684 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2019-2021 годы»;

- проект бюджета Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» за 2018 год;

- оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2017 год;

- оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2018 год;

- оценка ожидаемого исполнения источников внутреннего финансового дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2018 год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2019 года;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2020 года;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2021 года;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2022 года;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- копии паспортов муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 40 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

Вышеуказанные материалы были представлены в Контрольно-счетную палату 19.11.2018 (письмо председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.11.2018 № 899), что соответствует статье 40 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета, в том числе:

- анализ доходных статей проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

- анализ расходных статей проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

- анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» учитывалась необходимость реализации основных [направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы](garantF1://26643140.0).

# 

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Нерюнгринского района**

Прогноз социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Нерюнгринской районной администрации **от 15.11.2018 № 1684**.

В соответствии с п. 4.2. Постановления Нерюнгринской районной администрации от 30.07.2012 № 1425 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района» сформированный прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района утверждается в срок **до 31 августа текущего года.**

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

**В нарушение** п. 4 статьи 173 БК РФ к прогнозу социально-экономического развития не предоставлена пояснительная записка, в которой приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2019-2021 годы разработан на основе анализа сложившейся тенденции развития, а также факторов ограничений, которые могут проявиться в предстоящем периоде. Прогноз основан на планах основных предприятий, организаций Нерюнгринского района и сценарных условиях, определенных Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия). Прогноз показателей инфляции, дефляторы по видам экономической деятельности, индексы цен производителей, индексы потребительских цен представлены Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия).

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2019-2021 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** | | |
| **2017 г.** | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 102 111,9 | 104 968,5 | 110 149 | 113 219,9 | 118 702,1 |
| в % к предыдущему году | 128,7 | 102,8 | 104,9 | 102,8 | 104,8 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах, млн. руб. | 562,1 | 540,2 | 574 | 638,2 | 813,8 |
| в % к предыдущему году | 50,6 | 96, | 106,3 | 111,2 | 127,5 |
| Объем перевозок грузов, тыс. тонн | 784,6 | 933,7 | 985,1 | 1 043,2 | 1 100,6 |
| в % к предыдущему году | 115,8 | 119,0 | 105,5 | 105,9 | 105,5 |
| Грузооборот организаций автотранспорта, млн. тонн/км. | 162,7 | 170,8 | 179,4 | 197,8 | 218,0 |
| в % к предыдущему году | 94,7 | 104,9 | 105,0 | 110,3 | 110,2 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта, млн. пасс/км. | 48,3 | 50,9 | 50,9 | 50,9 | 50,9 |
| в % к предыдущему году | 89,3 | 105,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Объем розничной торговли в действующих ценах, млн. руб. | 18 040,3 | 18 781,1 | 19 509,4 | 20 348,3 | 21 923,6 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 104,8 | 104,1 | 103,8 | 104,3 | 107,7 |
| Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн. руб. | 6 315,9 | 6 969,3 | 7 288,4 | 7 579,9 | 7 883,5 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 107,7 | 110,3 | 104,6 | 104,0 | 104,0 |
| Численность сельскохозяйственных животных (голов), в том числе: |  |  |  |  |  |
| - КРС | 257 | 257 | 259 | 262 | 267 |
| в том числе коров | 106 | 106 | 107 | 109 | 110 |
| - лошадей | 69 | 68 | 68 | 69 | 71 |
| - свиней | 1 580 | 1 560 | 1 429 | 1 439 | 1 454 |
| - оленей | 6 047 | 6 200 | 6 321 | 6 450 | 6 580 |
| - птиц | 315 007 | 300 548 | 314 710 | 314 740 | 314 763 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 74 487 | 73 247 | 71 992 | 71 043 | 70 175 |
| в % к предыдущему году | 98,7 | 98,3 | 98,3 | 98,7 | 98,8 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 43 134,2 | 43 134,2 | 43 953,7 | 44 481,2 | 45 459,8 |
| в % к предыдущему году | 114,3 | 100,0 | 101,9 | 101,2 | 102,2 |
| Численность занятых на предприятиях и организациях, человек | 26 577 | 27 205 | 27 741 | 28 085 | 28 713 |
| в % к предыдущему году | 104,7 | 102,4 | 101,9 | 101,2 | 102,2 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 62 455,0 | 67 477,4 | 70 536,0 | 73 642,0 | 76 834,0 |
| в % к предыдущему году | 104,8 | 108,0 | 104,5 | 104,4 | 104,3 |
| Официально признаны безработными, человек | 371 | 370 | 364 | 358 | 353 |
| в % к предыдущему году | 75,1 | 99,7 | 98,4 | 98,4 | 98,6 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 0,9 | 0,8 | 0,8 | 0,7 | 0,69 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2018 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2019-2021 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития экономики.

По такому показателю, как объем отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами прогнозируется рост объема в ценах 2019-2021 годов. Рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, оказанных собственными силами, в ценах 2019 года прогнозируется по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года больше на 5 180,5 млн. рублей, или на 4,9 % и составит 110 149,0 млн. рублей.

В 2018 году прогнозируется увеличение выпуска продукции сельского хозяйства по сравнению с 2018 годом на 33,8 млн. рублей (6,3 %).

Объем перевозок грузов в 2019 году по отношению к 2018 году увеличится на 51,4 тыс. тонн (5,4 %) и по прогнозу в 2019 году составит 985,1 тыс. тонн, пропорционально в 2019 году планируется увеличение грузооборота организаций автотранспорта на 8,6 млн. тонн/км (5,0 %).

Планируемый в 2019 и на период до 2021 года пассажирооборот не изменяется.

В 2019 году планируется увеличение объема розничной торговли на 728,3 млн. рублей (3,8 %). Объем платных услуг, предоставляемых населению по сравнению с 2018 годом, увеличивается на 319,1 млн. рублей (4,6 %) и составит 7 288,4 млн. рублей.

Численность поголовья сельскохозяйственных животных (коров, лошадей, свиней и оленей) в планируемом периоде 2019-2021 годов имеет тенденцию увеличения.

Из вышеприведенного анализа следует сделать вывод о том, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2018 года и сформированного прогноза социально-экономического развития на период 2019-2021 годов в целом характеризуется не значительной, но положительной динамикой развития экономики.

**3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Представленный проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 39 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта бюджета.

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации), устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьей 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств МО «Нерюнгринский район», возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счет средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В статье 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Анализ доходов и расходов проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета Нерюнгринского района за 2018 год.

Основные показатели проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018 г. (ожидаемое)** | **2019 год проект** | **2020 год проект** | **2021 год проект** | **Темп роста (снижения), %%** | | |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **гр.3/гр.2\*100** | **гр.4/гр.2\*100** | **гр.5/гр.2\*100** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Доходы, в том числе:** | **4 132 669,80** | **1 700 701,20** | **1 710 126,90** | **1 684 015,90** | **41,2** | **41,4** | **40,7** |
| собственные доходы | 1 061 386,80 | 1 218 933,60 | 1 294 126,90 | 1 289 015,90 | 114,8 | 121,9 | 121,4 |
| безвозмездные поступления | 3 071 283,00 | 481 767,60 | 416 000,00 | 395 000,00 | 15,7 | 13,5 | 12,9 |
| **Расходы** | **4 238 102,80** | **1 701 001,20** | **1 710 326,90** | **1 684 015,90** | **40,1** | **40,4** | **39,7** |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **-105 433,00** | **-300,00** | **-200,00** | **0,00** | **0,28** | **0,19** | **0,00** |

Согласно представленному проекту бюджета в 2019 году предусматривается уменьшение доходов бюджета МО «Нерюнгринский район» относительно ожидаемого исполнения в 2018 году на 58,8%.

В соответствии с представленным проектом бюджета МО «Нерюнгринский район» в 2019 году общий объем расходов бюджета по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2018 снижается года на 59,9%.

Необходимо отметить, что доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 2019 год, формируемая за счет безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий и субвенций), а также межбюджетных трансфертов, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время уточненных данных по объему дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

**В нарушение** Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете, сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2019 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2020 год в объеме 42 760,0 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год - в объеме 84 200,8 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2019 год предусматриваются в сумме 58,5 тыс. рублей, на 2020 год – 0,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Проектом решения установлен размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации на 2019 год в объеме 4 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 4 000,0 тыс. рублей и на 2021 год – 4 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2019 году составили 0,2 % от общей суммы расходов, в 2020 году - 0,2% от общей суммы расходов, в 2021 году - 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета.

В представленном проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета МО «Нерюнгринский район» с 105 433,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2018 года) до 300,0 тыс. рублей в 2019 году.

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

**4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета Нерюнгринского района**

Прогнозирование доходов бюджета Нерюнгринского района осуществлено в соответствии с нормами, утвержденными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В расчетах учтены нормы действующего законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики, утвержденных [постановлением Нерюнгринской районной администрации от 17.10.2018 № 1487 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 год](garantF1://26643140.0)ов».

В представленном проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Указания о порядке применения бюджетной классификации.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет МО «Нерюнгринский район», установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

Проектом бюджета утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Нерюнгринский район», что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год прогнозируется в объеме 1 700 701,2 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 218 933,60тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1 149 197,20тыс. рублей, неналоговых доходов 69 736,40тыс. рублей и безвозмездных поступлений 481 767,60тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2018** | | **Бюджет 2019** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Уточненный** | **Ожидаемое исполнение** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 061 386,80** | **1 146 760,50** | **1 218 933,60** | **72 173,10** |
| **Налоговые доходы** | **977 537,60** | **1 051 968,80** | **1 149 197,20** | **97 228,40** |
| Налоги на прибыль, доходы | 713 635,30 | 759 320,00 | 809 062,50 | 49 742,50 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории российской федерации | 7 645,00 | 7 645,00 |  | -7 645,00 |
| Налоги на совокупный доход | 244 448,70 | 264 260,80 | 318 620,70 | 54 359,90 |
| Налоги на имущество | 265,00 | -52,00 | 454,00 | 506,00 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 5 510,00 | 6 000,00 | 6 060,00 | 60,00 |
| Государственная пошлина | 13 678,60 | 14 795,00 | 15 000,00 | 205,00 |
| **Неналоговые доходы** | **76 204,20** | **94 791,70** | **69 736,40** | **-25 055,30** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 37 394,60 | 39 062,00 | 37 122,40 | -1 939,60 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 18 247,00 | 24 366,40 | 23 205,40 | -1 161,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7 831,20 | 8 043,00 | 8 448,80 | 405,80 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 133,90 | 9 175,50 | 809,80 | -8 365,70 |
| Административные платежи и сборы | 144,80 | 144,80 | 150,00 | 5,20 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 452,70 | 14 000,00 |  | -14 000,00 |
| **Безвозмездные поступления** | **3 050 820,50** | **3 050 820,50** | **481 767,60** | **-2 569 052,90** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 503 740,00 | 503 740,00 | 450 000,00 | -53 740,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 538 783,50 | 538 783,50 |  | -538 783,50 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 975 220,00 | 1 975 220,00 |  | -1 975 220,00 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 11 795,00 | 11 795,00 |  | -11 795,00 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  | 31 767,60 | 31 767,60 |
| **Внутренние обороты по доходам** | **20 462,50** | **20 462,50** |  | **-20 462,50** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 20 462,50 | 20 462,50 |  | -20 462,50 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 132 669,80** | **4 218 043,50** | **1 700 701,20** | **-2 517 342,30** |

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год прогнозируется в объеме 1 700 701,2 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 149 197,20 тыс. рублей, неналоговых доходов 69 736,4 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 481 767,6 тыс. рублей. В 2020 году – 1 710 126,90 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 222 305,3 тыс. рублей, неналоговых доходов 71821,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 416 000,0 тыс. рублей. В 2021 году – 1 684 015,9 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 214 917,5 тыс. рублей, неналоговых доходов 74 098,4 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 395 000,0 тыс. рублей.

Согласно статье 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджетов относятся:

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах;

- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Анализ ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2018 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 70% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета МО «Нерюнгринский район» от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

В 2019 году по прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета Нерюнгринского района от уплаты ряда налогов, в том числе: налога на доходы физических лиц; налога на совокупный доход. Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными актами субъектов Российской Федерации и администрируются федеральными структурами, то органы местного самоуправления не могут влиять на увеличение налоговых отчислений в бюджет.

При сохранении условий зависимости бюджета Нерюнгринского района от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов и ограниченности влияния на величину поступления доходов из налоговых источников значительно возрастает роль неналоговых источников доходов местного бюджета.

Уровень поступления неналоговых доходов зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов.

Общий объем собственных доходов в 2019 году планируется выше уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2018 год на 72 173,10 тыс. рублей.

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год учитывались следующие показатели:

- прогноз основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2019-2021 годы, рассчитанный Управлением экономического развития Нерюнгринской районной администрации и утвержденный Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия);

- отчеты Инспекции Федеральной налоговой службы России по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) о налоговой базе и структуре начислений по основным видам налогов (формы № 5 за 2017 год);

- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет на 2019 год;

- оценка поступления по доходам в бюджет Нерюнгринского района в 2018 году.

**4.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2019 год составил 1 149 197,20 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2018 год составит 1 051 968,8 тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение**  **за 2018 год** | | **Прогноз на 2019 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоги на прибыль, доходы | 759 320,00 | 72 | 809 062,50 | 70 | 49 742,50 | -2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории российской федерации | 7 645,00 | 1 |  | 0 | -7 645,00 | -1 |
| Налоги на совокупный доход | 264 260,80 | 25 | 318 620,70 | 28 | 54 359,90 | 3 |
| Налоги на имущество | -52,00 | 0 | 454,00 | 0 | 506,00 | 0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 6 000,00 | 1 | 6 060,00 | 1 | 60,00 | 0 |
| Государственная пошлина | 14 795,00 | 1 | 15 000,00 | 1 | 205,00 | 0 |
| **Всего налоговые доходы** | **1 051 968,8** | **100** | **1 149 197,20** | **100** | **97 228,40** | **0** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в прогнозе бюджета на 2019 год, по аналогии с ожидаемым исполнением 2018 практически не изменится. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2018 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района в 2019 году увеличатся на 97 228,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Нерюнгринского района составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2019 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 809 062,5 тыс. рублей или 70% от общей суммы планируемых налоговых доходов.

При расчете прогноза налога на доходы физических лиц на 2019 год учитывалось: оценка поступления налога в 2018 году в разрезе поселений и в целом; темпы роста фонда оплаты труда на 2019-2021 годы в процентах к предыдущему году по данным Министерства экономики Республики Саха (Якутия); изменение численности работников организации в разрезе отраслей экономики; сведения отчета налогового органа 5-НДФЛ, 5-ДДК за 2017 год; налоговые вычеты на 2019 год спланированы с учетом фактически сложившихся сумм по данным отчета 5-НДФЛ, 5-ДДК в динамике за 2016-2017 годы.

Расчет прогноза налога на доходы физических лиц включает объем поступлений налога на доходы физических лиц, удерживаемый организациями и учреждениями, а также с доходов, полученных в виде дивидендов, выигрышей, материальной выгоды по заемным средствам, а также с доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и лиц, не являющимися налоговыми резидентами РФ, а так же с доходов физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента.

Расчетная сумма налога на 2019 год определена исходя из прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда работников в 2018 году и оценки прогнозируемого поступления налога в 2018 году.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» от 30.10.2018 № 595 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,729. При формировании прогноза поступления налога на доходы физических лиц на 2019 год необходимо учесть данное изменение.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил: на 2020 год – 854 922,5 тыс. рублей, на 2021 год – 913 262,5 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на совокупный доход в 2018 году составит 264 260,8 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2019 году составляет 318 620,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 54 359,9 тыс. рублей. Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | | **Прогноз**  **на 2019 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 185 133,40 | 70 | 238 971,70 | 75 | 53 838,30 | 5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 77 500,00 | 29 | 77 800,00 | 24 | 300,00 | -5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 116,40 | 0 | 78,00 | 0 | -38,40 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 511,00 | 1 | 1 771,00 | 1 | 260,00 | 0 |
| **Всего по налогам на совокупный доход:** | **264 260,80** | **100** | **318 620,70** | **100** | **54 359,90** | **0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на совокупный доход составляют: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2018 году – 70%, в 2019 году 75% от общей суммы налогов на совокупный доход; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в 2018 году – 29%, в 2019 году - 24% от общей суммы налогов на совокупный доход.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Ожидаемое исполнение налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 год составит 185 133,4 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2019 год планируются в сумме 238 971,7 тыс. рублей, что больше ожидаемого за 2018 год поступления на 53 838,3 тыс. рублей.

Исходная база расчета ожидаемое поступление за 2018 год. Расчетная сумма налога определена исходя из прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2019 год 104,8%, а также статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ. В соответствии с законом Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике» для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка в размере 10 процентов применяется по 31 декабря 2018 года, с 1 января 2019 года будет применяться налоговая ставка в размере 15%.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил на 2020 год – 265 840,3 тыс. руб., на 2021 год – 277 731,0 тыс. руб.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» от 30.10.2018 № 595 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,518. При формировании прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2019 год необходимо учесть данное изменение.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год прогнозируется в сумме 77 800,0 тыс. руб., что превышает ожидаемое исполнение 2018 года на 300,0 тыс. рублей.

Исходная база расчета «Отчет формы 5-ЕНВД» за 2017 год и ожидаемое поступление за 2018 год.

Прогноз по ЕНВД рассчитан на основе главы 26.3 Налогового кодекса РФ и решений, принятых представительным органом муниципального района, о введении на территории муниципального района единого налога на вмененный доход и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2019 год 104,4%.

На плановый период прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил: на 2020 год – 77 900,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0,0 тыс. рублей. Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ действие системы налогообложения в виде ЕНВД продлевается до 1 января 2021 года.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» от 30.10.2018 № 595 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,915. При формировании прогноза поступления Единого налога на вмененный доход на 2019 год необходимо учесть данное изменение.

Единый сельскохозяйственный налог.Поступление единого сельскохозяйственного налога, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2019 год, прогнозируется в сумме 78,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2018 года на 38,45 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан на основании информации, полученной из налоговых органов, отчета формы № 5-ЕСХН по итогам 2017 года и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2019 год 104,0%.

На плановый период прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составил: на 2020 год – 81,5 тыс. рублей, на 2021 год – 85,0 тыс. рублей. Расчеты составлены с применением индекса потребительских цен 104,5% и 104,3%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2019 год в сумме 1 771,0 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2018 года на 260,0 тыс. рублей.

Налог рассчитан на основе ожидаемого поступления в 2018 году по данным налоговой инспекции.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составил: на 2020 год – 1 844,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 919,0 тыс. рублей. Расчеты составлены с применением индекса потребительских цен 104,1%.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» от 30.10.2018 № 595 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,518. При формировании прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2019 год необходимо учесть данное изменение.

**Налоги на имущество.** Поступление налогов на имущество по прогнозу в 2019 году планируется в размере 454,00 тыс. рублей, что на 506,0 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2018 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год** | | **Прогноз на 2019 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на имущество физических лиц | 53,4 | -103 | 16,0 | 3,5 | -37,4 |  |
| Земельный налог | -105,4 | 203 | 438,0 | 96,5 | 543,4 |  |
|  | **-52,0** | **100** | **454,0** | **100** | **506,0** |  |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на имущество в 2019 году составляют: земельный налог – 96,5%; налог на имущество физических лиц -3,5%.

Налог на имущество физических лиц.Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 году прогнозируется в сумме 16,0 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения 2018 года на 37,4 тыс. рублей. Расчет налогового потенциала определен исходя из начисления по налогу за 2017 год, динамики поступления налога за 2016-2017 годы в бюджет района, ожидаемого исполнения в 2018 году. В качестве исходных данных использовался отчет УФНС по РС (Я) форма 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2017 год.

На плановый период прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составил: на 2020 год – 19,0 тыс. рублей, на 2021 год – 22,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» от 30.10.2018 № 595 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32. Налогового Кодекса Российской Федерации равный 1,518. При формировании прогноза поступления налога, на имущество на 2019 год необходимо учесть данное изменение

Земельный налог. Поступление земельного налога планируется на 2019 год в сумме 438,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения в 2018 году на 543,4 тыс. рублей.

В качестве исходных данных использовался отчет УФНС по РС (Я) форма 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2017 год. На плановый период прогноз поступлений земельного налога составил: на 2020 год – 438,0 тыс. рублей, на 2020 год – 438,0 тыс. рублей.

**Акцизы на нефтепродукты.** Ожидаемое исполнение на 2019 год составит 0 рублей. Размер дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального района устанавливается исходя из протяженности дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района в соответствии с информацией Министерства финансов Республики Саха (Якутия). Прогноз поступления доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2019 год в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» не предоставлен.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).** Поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2019 год, прогнозируется в сумме 6 060,0 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2018 года на 60,0 тыс. рублей. Расчет прогнозного поступления налога на добычу ОПИ произведен на основании оценки начислений по налогу на добычу полезных ископаемых» за 2017 год.

На плановый период прогноз поступлений налога на добычу общераспространенных полезных ископаемыхсоставил: на 2020 год – 6 060,0 тыс. рублей, на 2021 год – 6 060,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина.** Поступление государственной пошлиныв 2019 году прогнозируется в сумме 15 000 тыс. рублей, что выше ожидаемого за 2018 год исполнения на 205,0 тыс. рублей.

Сводный прогноз поступления государственной пошлины рассчитан по следующим видам:

1. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 14 911,5 тыс. рублей.

2. Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 20,0 тыс. рублей;

3. Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов в сумме 68,5 тыс. рублей.

На плановый период прогноз поступлений государственной пошлинысоставил: на 2020 год – 15 200,0 тыс. рублей, на 2021 год – 15 400,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемые на 2019 год, составляют 69 736,4 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 2018 год на 25 055,3 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2018** | | **Бюджет 2019** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Уточненный** | **Ожидаемое исполнение** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 37 394,60 | 39 062,00 | 37 122,40 | -1 939,60 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 18 247,00 | 24 366,40 | 23 205,40 | -1 161,00 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7 831,20 | 8 043,00 | 8 448,80 | 405,80 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 133,90 | 9 175,50 | 809,80 | -8 365,70 |
| Административные платежи и сборы | 144,80 | 144,80 | 150,00 | 5,20 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 452,70 | 14 000,00 |  | -14 000,00 |
| **Итого неналоговых доходов** | **76 204,20** | **94 791,70** | **69 736,40** | **-25 055,30** |

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых в 2019 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с прогнозом на 2019 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 37 122,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2018 году исполнения на 1 939,6 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение**  **2018 год** | | **Прогноз 2019 год** | | **Отклонение** | |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **39 062,00** | **100** | **37 122,40** | **100** | **-1 939,60** |  |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 974,10 | 2,5 | 0 | 0 | -974,10 | -2,5 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 230,40 | 1 | 65,50 | 0 | -164,90 | -1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 35 657,20 | 91 | 36 325,60 | 98 | 668,40 | 7 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 393,30 | 1 | 393,30 | 1 | 0,00 | 0 |
| Средства, получаемые от передачи 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 залог, в доверительное управление | 1031,0 | 3,5 | 1363,0 | 0 | 0 | -3,5 |
| 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) | 444,0 | 1,1 | 338,00 | 1 | -106,00 | -0,1 |

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют следующие доходы:

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Прогноз на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам не предоставлен. Одним из источников для увеличения объемов поступлений доходов в бюджет Нерюнгринского района являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Согласно сведениям Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в 2017 году дивиденды по результатам хозяйственной деятельности обществ за 2016 год не начислялись в связи с отсутствием прибыли. При этом, в 2018 году дивиденды по результатам хозяйственной деятельности обществ за 2017 год выплачены в сумме 974,1 тыс. рублей. Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов в 2019 году за счет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам.

Прогноз поступления процентов, получаемых от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов, прогнозируются в сумме 65,5 тыс. рублей согласно кредитным договорам. На плановый период 2020 и 2021 годов прогноз составит: на 2019 год – 1,5 тыс. рублей, на 2020 год –0 рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и находящихся в собственности Нерюнгринского района, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли на 2019 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 29 449,4 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2020 год – 29823,6 тыс. рублей, на 2021 год – 30 209,5 тыс. рублей.

В 2019 году прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, планируется в размере 158,1 тыс. рублей по заключенным договорам аренды. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, запланированы в сумме 6 718,1 тыс. рублей. Доходы от перечисления чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, не запланированы. Прочие поступления 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) запланированы в сумме 338,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов прогноз поступлений на уровне 2019 года.

**В нарушение** пункта 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019 год предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» без данных о прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и плановый период.

Необходимо отметить, что по данным Комитета земельных и имущественных отношений на 01.11.2018 года дебиторская задолженность по имуществу и земельным участкам составила 47 137,8 тыс. рублей. При планировании доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в части доходов от использования муниципального имущества данная дебиторская задолженность не учитывалась, при этом Комитетом земельных и имущественных отношений заключались дополнительные соглашения на реструктуризацию долга, которые подразумевают обязательность внесения платежей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** В 2019 году предусмотрены в сумме 23 205,4 тыс. рублей, которые планируется получить в виде платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Прогноз рассчитан администратором Управлением Росприроднадзора по РС (Я) и предоставлен в Министерство финансов Республики Саха (Якутия).

На плановый период 2020 и 2021 годов прогноз платежей за негативное воздействие на окружающую среду составили: за 2020 год – 24 133,6 тыс. рублей, за 2021 год – 25 098,9 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** предусмотрены в 2019 году в сумме 8 448,8 тыс. рублей. Данный источник доходов сформирован исходя из предоставленных сведений Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района и МУ «СОТО». Прогноз на 2019 год по сравнению к бюджетным назначениям 2018 года выше на 405,8 тыс. рублей в связи с увеличением поступлений по договорам аренды.

На плановый период 2020 и 2021 годов прогноз составил: на 2020 год – 9 267,8 тыс. рублей, на 2021 год – 10 165,9 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2019 год в сумме 809,8 тыс. рублей.

На плановый период прогноз по данному виду расходов составил: на 2020 год- 837,6 тыс. рублей, на 2021 год – 866,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5.7. постановления Нерюнгринской районной администрации от 03.10.2011 № 2019 «Об утверждении Порядка формирования проекта бюджета Нерюнгринского района на очередной финансовый год и плановый период» основным фактором, учитываемым при прогнозировании данного вида доходов является Прогнозный план приватизации муниципального имущества Нерюнгринского района.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 12-3 « Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы» ***раздел 1 не содержит информации о прогнозируемых доходах от приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район».***

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на плановый период 2020 и 2021 годов прогноз поступлений не планируется.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в 2019 году предварительно планируются в сумме 481 767,6 тыс. рублей, на 2020 год – 416 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 395 000,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2018** | | **Бюджет 2019** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Уточненный** | **Ожидаемое исполнение** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | **3 050 820,50** | **3 050 820,50** | **481 767,60** | **-2 569 052,90** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 20 462,50 | 20 462,50 | 0 | -20 462,50 |
| **Всего** | **3 071 283,0** | **3 071 283,0** | **481 767,6** | **-42 589 515,4** |

**Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** района предварительно планируется в 2019 в объеме 450 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 416000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 395 000,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за счет межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время данных по объему субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

**5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности**

В рассматриваемом проекте решения о бюджете объем расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и составляет в 2019 году - 1 701 001,2 тыс. рублей, в 2020 году – 1 710 326,9 тыс. рублей, в 2021 году – 1 684 015,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура и анализ расходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» с разбивкой по разделам бюджетной классификации расходов приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2018 | 2019 | | | 2020 | | 2021 | |
| Ожидаемое исполнение | Сумма | Темп роста к 2018 году | | Сумма | Темп роста к 2019 году | Сумма | Темп роста к 2020 году |
|  |  |  | тыс. руб. | руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **4 238 102,80** | **1 701 001,20** | **-2 537 101,60** | **40,14** | **1 710 326,9** | **100,55** | **1 684 015,9** | **98,46** |
| 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 354 346,0 | 292 287,0 | -62 059,0 | 82,5 | 311 528,1 | 106,6 | 353 069,7 | 113,3 |
| Национальная оборона | 200 | 2 778,6 | 0 | -2 778,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 5 982,6 | 5 952,7 | -29,9 | 99,5 | 5 843,9 | 98,2 | 6 075,7 | 104,0 |
| Национальная экономика | 400 | 208 569,4 | 106 037,8 | -102 531,6 | 50,8 | 79 112,5 | 74,6 | 67 613,7 | 85,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 342 760,8 | 5 217,0 | -337 543,8 | 1,5 | 5 869,1 | 112,5 | 5 869,1 | 100,0 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 51,8 | 55,0 | 3,2 | 106,2 | 52,4 | 95,3 | 36,0 | 68,7 |
| Образование | 700 | 2 827 755,0 | 1 169 283,9 | -1 658 471,1 | 41,4 | 1 191 302,3 | 101,9 | 1 136 322,1 | 95,4 |
| Культура и кинематография | 800 | 68 893,0 | 46 168,3 | -22 724,7 | 67,0 | 44 764,7 | 97,0 | 43 083,4 | 96,2 |
| Социальная политика | 1000 | 214 699,7 | 12 009,1 | -202 690,6 | 5,6 | 11 354,4 | 94,6 | 10 442,3 | 92,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 59 470,1 | 60 491,9 | 1 021,8 | 101,7 | 57 059,5 | 94,3 | 58 063,9 | 101,8 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 440,0 | 3 440,0 | 0 | 100,0 | 3 440,0 | 100,0 | 3 440,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 268,6 | 58,5 | -210,1 | 21,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 149 087,2 | 0 | -149 087,2 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между ожидаемым в 2018 году исполнением и прогнозом на 2019 год составило 2 537 101,6тыс. рублей. Данное обстоятельство обусловлено тем, что доходная часть бюджета, сформирована без учета межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета.

Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2019 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 169 283,9 тыс. рублей (69%).

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год были приняты следующие основные подходы:

-бюджет Нерюнгринского района представлен в виде комплекта муниципальных программ и непрограммной части, к которой отнесены вопросы деятельности органов местного самоуправления, обеспечения деятельности казенных учреждений;

-бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ распределены по целевым статьям в разрезе программ, подпрограмм, задач и по группе видов расходов.

Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

**Распределение расходов по ведомственной структуре расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ведомство | Ожидаемое 2018 год | Уд. вес,% | Сумма на 2019 год | Уд. вес,% | Сумма на 2020 год | Уд. вес,% | Сумма на 2021 год | Уд. вес,% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **4 238 102,80** | **100,0** | **1 701 001,2** | **100,0** | **1 663 087,9** | **100,0** | **1 684 015,9** | **100,0** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 1 134 789,1 | 26,8 | 389 109,8 | 22,9 | 339 219,4 | 20,4 | 422 410,9 | 25,1 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 8 797,9 | 0,2 | 7 671,6 | 0,5 | 7 750,1 | 0,5 | 7 723,9 | 0,5 |
| Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района | 660 | 97 551,5 | 2,3 | 66 289,9 | 3,9 | 57 835,3 | 3,5 | 51 736,6 | 3,1 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 6 103,7 | 0,1 | 5 405,1 | 0,3 | 5 578,7 | 0,3 | 5 581,7 | 0,3 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 19 660,0 | 0,5 | 19 296,5 | 1,1 | 19 782,0 | 1,2 | 20 268,9 | 1,2 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» | 662 | 243 114,7 | 5,7 | 227 749,5 | 13,4 | 215 265,2 | 12,9 | 206 373,7 | 12,3 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 2 728 085,9 | 64,4 | 985 478,8 | 57,9 | 1 017 657,2 | 61,2 | 969 920,2 | 57,6 |

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2019 году 57,9 % ( в 2018 году – 64,4 %) общего объема расходов составят расходы Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринской районной администрации, в 2020 году – 61,2%, 2021 году – 57,6%.

На долю Нерюнгринской районной администрации в 2019 году приходится 22,9%, в 2020 году – 20,4%, в 2021 году – 25,1%.

На долю Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» в 2019 году приходится 13,4%, в 2020 году- 12,9%, в 2021 году – 12,3%.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2019 год предусмотрен в сумме 1 701 001,2 тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2019 год предусмотрен в сумме 1 441 194,2 тыс. рублей, что составляет 85% в расходах бюджета, в 2020 году – 1 425 693,9тыс. рублей или 86 %, в 2021 году – 1 352 775,7 тыс. рублей или 80,0%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2019 год составит 259 807,0 тыс. рублей или 15% к общему объему расходов, в 2020 году – 237394 тыс. рублей или 14%, в 2021 году – 331 240,2 тыс. рублей или 20%.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального образования «Нерюнгринский район» происходит по принципу:

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов на реализацию муниципальных программ и подпрограмм Нерюнгринского района;

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов бюджета Нерюнгринского района.

В числе непрограммных расходов проекта решения предусмотрены ассигнования на содержание и обеспечение деятельности следующих ведомств:

**Ведомство 657. Нерюнгринская районная администрация**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2019 год в размере 227433,8 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности главы МО «Нерюнгринский район» и аппарата Нерюнгринской районной администрации в сумме 56 991,4 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МУ «СОТО» в сумме 4 0542,0 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МУ «ЕДДС» в сумме 3 669,3 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в сумме 88 472,4 тыс. рублей;

-на повышение правовой культуры избирателей в сумме 100,0 тыс. рублей;

- на сопровождение программного обеспечения бюджетного процесса МО «Нерюнгринский район» в сумме 2942,4 тыс. рублей;

- расходы в области массовой информации в сумме 3 440,0 тыс. рублей;

- на проведение общерайонных мероприятий в сумме 2 661,9 тыс. рублей;

- на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки) в сумме 23143,0 тыс. рублей;

- на предоставление льгот почетным гражданам Нерюнгринского района по оплате коммунальных услуг и услуг связи в сумме 1412,9 тыс. рублей;

- на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам) в сумме 58,5 тыс. рублей;

- резервный фонд в сумме 4000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2020-2021 годы предусмотрены в условиях 2019 года, с учетом нормы статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Ведомство 659. Нерюнгринский районный Совет депутатов**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2019 год в размере 7671,6 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов и его аппарата.

Бюджетные ассигнования на 2020-2021 годы предусмотрены в условиях 2019 года.

**Ведомство 661. Контрольно-счетная палата МО "Нерюнгринский район"**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2019 год в размере 5405,1 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, аудитора и главного инспектора Контрольно-счетной палатыМО "Нерюнгринский район".

Бюджетные ассигнования на 2020-2021 годы предусмотрены в условиях 2019 года.

**Ведомство 664. Управление финансов Нерюнгринской районной администрации**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2019 год в размере 19296,5 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности финансового органа МО «Нерюнгринский район» в сумме 19 126,3 тыс. рублей, на сопровождение автоматизированной программы Бюджет-Смарт в сумме 170,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2020-2021 годы предусмотрены в условиях 2019 года.

Анализ бюджетных смет учреждений показал, что имеет место несоответствие финансирования, указанного в проектах бюджетных смет учреждений, финансированию, отраженному в проекте бюджета. Частично не предоставлены финансово-экономические обоснования к расходам, отраженным в бюджетных сметах учреждений.

Также на сегодняшний день остается актуальной проблема формирования муниципальных заданий.

Муниципальное задание – это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения должно напрямую зависеть от выполнения этим учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Муниципальное задание должно формироваться на этапе составления бюджета с учетом соответствующих бюджетных ограничений.

Вместе с тем, показатели муниципального задания должны служить основанием для формирования бюджета.

В ходе проведения контрольных мероприятий по проверке формирования муниципальных заданий, выявляются недостатки, главная причина которых заключается, прежде всего, в формальном подходе главных распорядителей бюджетных средств к его составлению. Проверки не подтверждают того, что муниципальные задания в учреждениях являются одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Механизм управления учреждением через муниципальное задание предполагает, что перед учредителем стоят две задачи: сформировать и довести до учреждения задание, а также предоставить соответствующее финансовое обеспечение его выполнения и подобрать инструменты контроля. Задача учреждения – выполнить муниципальное задание в установленном объеме и с должным качеством.

Учредитель должен принять решение о направлении бюджетных расходов не на содержание сети учреждений, а на обеспечение результативности их деятельности, а бюджетные учреждения должно приложить максимум усилий на использование возможностей увеличения собственных доходов.

В современных условиях бюджет должен формироваться исходя из целей и планируемых результатов. Бюджетные ассигнования должны иметь четкую привязку к функциям (услугам, видам деятельности), при их планировании основное внимание должно уделяться обоснованию конечных результатов в рамках муниципальных программ. Метод бюджетирования, ориентированного на результат позволяет соизмерять затраты и результаты, выбирать наиболее эффективные пути расходования бюджетных средств, своевременно оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество. Помимо создания системы мониторинга результативности бюджетных расходов, эта модель предполагает переход к многолетнему бюджетному планированию с установлением четких правил изменения объема и структуры ассигнований и повышением предсказуемости объема ресурсов, которым управляют администраторы бюджетных средств.

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных обязательств осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

**5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ**

В соответствии со ст. 172 БК РФ в качестве основы расходной части бюджета используются муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Муниципальные программы утверждены постановлениями Нерюнгринской районной администрации. К проекту бюджета предоставлены проекты изменений в указанные программы.

В структуре планируемых на 2019 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» (86%) приходится на реализацию (выполнение) муниципальных программ.

Данные об ожидаемом исполнении и прогнозе расходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», в части муниципальных программ предоставлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Ожидаемое исполнение за 2018 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес в расходах бюджета,%** | **Прогноз на 2019 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес в расходах бюджета,%** | **Отклонение** | |
| **(гр.4-гр.2) тыс. руб.** | **Удельный вес, % (гр.5-гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 903 932,8 | 21,3 | 982 406,80 | 57,8 | 78 474,00 | 36,43 |
| МП «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 209 902,0 | 5,0 | 223 665,20 | 13,1 | 13 763,20 | 8,20 |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы" | 1 770,0 | 0,0 | 1 432,00 | 0,1 | -338,00 | 0,04 |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» | 10 932,4 | 0,3 | 7 073,90 | 0,4 | -3 858,50 | 0,16 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 92 243,1 | 2,2 | 66 524,30 | 3,9 | -25 718,80 | 1,73 |
| МП "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2021 года" | 6 471,9 | 0,2 | 5 153,30 | 0,3 | -1 318,60 | 0,15 |
| МП "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2017-2021 годы" | 6 062,3 | 0,1 | 5 217,00 | 0,3 | -845,30 | 0,16 |
| МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 51,8 | 0,001 | 55 | 0,003 | 3,20 | 0,00 |
| МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» | 580,1 | 0,01 | 759,4 | 0,04 | 179,30 | 0,03 |
| МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» | 47,5 | 0,001 | 49,4 | 0,003 | 1,90 | 0,00 |
| МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы» | 1 417,6 | 0,0 | 1 474,60 | 0,1 | 57,00 | 0,05 |
| МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017 -2021 годы» | 1 882,2 | 0,0 | 1 565,00 | 0,1 | -317,20 | 0,05 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» | 57 405,4 | 1,4 | 60 491,90 | 3,6 | 3 086,50 | 2,20 |
| МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» | 8 536,0 | 0,2 | 8 386,80 | 0,5 | -149,20 | 0,29 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 3 662,5 | 0,1 | 2 209,40 | 0,1 | -1 453,10 | 0,04 |
| МП "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы" | 97 551,5 | 2,3 | 66 289,90 | 3,9 | -31 261,60 | 1,60 |
| МП «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» | 6 250,7 | 0,1 | 8 117,10 | 0,5 | 1 866,40 | 0,33 |
| МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017 – 2021 годы» | 311,4 | 0,0 | 323,2 | 0,0 | 11,80 | 0,01 |
| МП "Обеспечение качественным жильем медицинских раюотников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы" | 13 000,0 | 0,3 | 0 | 0,0 | -13 000,00 | -0,31 |
| **Муниципальные программы** | **1 422 011,2** | **33,6** | **1 441 194,20** | **84,7** | **19 183,00** | **51,17** |

Как видно из таблицы в 2019 году предусмотрено финансирование 18-ти муниципальных программ. В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, согласно предоставленной структуре и динамике более половины программных расходов в 2019 году, как и прежде, будут направлены на развитие системы образования и социально-культурную сферу.

Далее рассматриваются программные расходы в разрезе финансирования муниципальных программ в проекте бюджета на 2019 год относительно финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ, данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Уточненный бюджет 2018 года, тыс. руб. | В проекте бюджета сумма на 2019 год, тыс. руб. | Сумма по паспорту программы на 2019 год | | В проекте бюджета на 2019 год относительно 2018 года, % | Несоответствие паспорта программы проекту бюджета | |
| базовый вариант паспорта программы, тыс. руб. | интенсивный вариант, тыс. руб. | В проекте бюджета на 2019 год относительно базового варианта,% | В проекте бюджета на 2019 год относительно интенсивного варианта, % |
| **Муниципальные программы** | **1 422 011,2** | **1 441 194,20** | **1 288 545,61** | **1 648 147,30** | **101,3** | **111,8** | **78,2** |
| МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 903 932,8 | 982 406,80 | 894 200,30 | 1 129 497,40 | 108,7 | 109,9 | 87,0 |
| МП «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 209 902,0 | 223 665,20 | 185 329,20 | 245 724,50 | 106,6 | 120,7 | 91,0 |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы" | 1 770,0 | 1 432,00 | 1 370,00 | 1 790,00 | 80,9 | 104,5 | 80,0 |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» | 10 932,4 | 7 073,90 | 7 932,40 | 8 842,40 | 64,7 | 89,2 | 80,0 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 92 243,1 | 66 524,30 | 62 423,80 | 80 446,30 | 72,1 | 106,6 | 82,7 |
| МП "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2021 года" | 6 471,9 | 5 153,30 | 6 471,90 | 6 471,90 | 79,6 | 79,6 | 79,6 |
| МП "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2017-2021 годы" | 6 062,3 | 5 217,00 | 4 357,00 | 6 521,20 | 86,1 | 119,7 | 80,0 |
| МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 51,8 | 55 | 55 | 55 | 106,2 | 100,0 | 100,0 |
| МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» | 580,1 | 759,4 | 759,3 | 759,3 | 130,9 | 100,0 | 100,0 |
| МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» | 47,5 | 49,4 | 49,4 | 51,4 | 104,0 | 100,0 | 96,1 |
| МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы» | 1 417,6 | 1 474,60 | 1 474,60 | 1 474,60 | 104,0 | 100,0 | 100,0 |
| МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017 -2021 годы» | 1 882,2 | 1 565,00 | 1 956,30 | 1 956,30 | 83,1 | 80,0 | 80,0 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» | 57 405,4 | 60 491,90 | 65 131,21 | 70 870,70 | 105,4 | 92,9 | 85,4 |
| МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» | 8 536,0 | 8 386,80 | 7 993,50 | 8 386,80 | 98,3 | 104,9 | 100,0 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» | 3 662,5 | 2 209,40 | 2 209,40 | 2 209,40 | 60,3 | 100,0 | 100,0 |
| МП "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы" | 97 551,5 | 66 289,90 | 40 626,50 | 74 372,30 | 68,0 | 163,2 | 89,1 |
| МП «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» | 6 250,7 | 8 117,10 | 5 882,60 | 8 394,60 | 129,9 | 138,0 | 96,7 |
| МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017 – 2021 годы» | 311,4 | 323,2 | 323,2 | 323,2 | 103,8 | 100,0 | 100,0 |
| МП "Обеспечение качественным жильем медицинских раюотников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы" | 13 000,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |  |

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2019 год.

Как видно из анализа по ряду программ произошло снижение по отношению к предоставленному прогнозу бюджета МО «Нерюнгринский район». Необходимо отметить, что снижение связано со сбалансированностью бюджета, при этом, отсутствует единый подход к уменьшению объема финансирования. Данная тенденция просматривается и при анализе 2020, 2021 годов.

Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2019 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2018 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2019 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

Главным инструментом эффективности бюджетных расходов остается программно-целевой метод их осуществления. Но полагаем, что задачи по повышению качества разработки муниципальных программ остаются реализованными не в полной мере.

По результатам проверок Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район» можно сделать вывод, что при формировании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности вопросы эффективности их использования не являлись основополагающими.

Реализация программ осуществляется в условиях многочисленных изменений их параметров в течение года, что может привести к рискам недостижения запланированных результатов.

Изменения объемов финансирования муниципальных программ должны повлечь за собой корректировку их целевых индикаторов и ожидаемых результатов. В противном случае будет утрачена связь между стратегическим и бюджетным планированием, что не позволит в полной мере использовать преимущества программно-целевого метода формирования бюджета.

Конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

В источниках финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2019 год запланирован дефицит бюджета в объеме 300,0 тыс. рублей, на 2020 год планируется дефицит бюджета - 200,0 тыс. рублей, на 2021 год планируется дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (тыс. руб.) | | | |
| **Наименование** | **Сумма 2019 год** | **Сумма 2020 год** | **Сумма 2021 год** |
| **Всего источников финансирования дефицита бюджета** | **300** | **200** |  |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-4 989,50** |  |  |
| *Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации* | 4 989,50 |  |  |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **5 289,50** | **200** |  |
| **Бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **5 289,50** | **200** |  |
| *Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации* | 5 289,50 | 200 |  |
| **Изменение остатков средств** |  |  |  |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов* |  |  |  |

В 2019 году погашение бюджетных кредитов, полученных ранее из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предусмотрено в размере 4989,5 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений, планируется на 2019 год в сумме 5 289,5 тыс. рублей, в 2020 году - 200,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2019-2021 годы соответствует ст. 96 БК РФ.

**7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Предельный объем муниципального долга МО «Нерюнгринский район» в проекте бюджета на 2019 год установлен в размере 4 989,5 тыс. рублей, на 2020, 2021 годы – 0,0 рублей.

Верхний предел муниципального долга Нерюнгринского района по состоянию на 1 января 2020 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2021 года - в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – в размере 0,0 тыс. рублей.

Долговая нагрузка на бюджет Нерюнгринского района или отношение объема муниципального внутреннего долга к налоговым и неналоговым (собственным) доходам бюджета ожидаемая в 2018 году составит 0,9% или 10 538,0 тыс. рублей.

В соответствии с принимаемым проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год, долговая нагрузка в 2019 году прогнозируется на уровне 0,4% к налоговым и неналоговым (собственным) доходам бюджета или в сумме 4 989,5 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 тыс. рублей, что находится в пределах уровня экономической безопасности и установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений.

Сдерживание роста объема муниципального внутреннего долга на экономически безопасном уровне должно обеспечивать устойчивость бюджета Нерюнгринского района по отношению к основным бюджетным рискам.

Предельный объем муниципального долга соответствует части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

В программе муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2019 год отражено погашение бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района и полученных бюджетом Нерюнгринского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Погашение бюджетных кредитов предусмотрено в 2019 году в размере 4 989,5 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 рублей, в 2021 году – 0,0 рублей.

Поступление в бюджет Нерюнгринского района от возврата бюджетного кредита, предоставленного из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений, планируется в 2019 году в сумме 5 289,5 тыс. рублей, в 2020 году – 200,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019-2021 годах и предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы из бюджета Нерюнгринского района не планируется.

В результате принимаемого проекта решения о бюджете объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2019 года снизится на 10 538,0 тыс. рублей и составит 4 989,5 тыс. рублей, на 01.01.2020 года – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 года – 0,0 тыс. рублей.

Объемы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, являющейся приложением к проекту бюджета (Приложения №№ 14, 15) в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ, соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответственно.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств МО «Нерюнгринский район» в соответствии со статьей 106 БК РФ.

**Выводы**

1. Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27 декабря 2010 года № 6-23.

Одновременно с проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

2. Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ.

3. В нарушение п. 4.2. Постановления Нерюнгринской районной администрации от 30.07.2012 № 1425 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района» сформированный прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района утвержден постановлением Нерюнгринской районной администрации от 15.11.2018 № 1684.

4. В нарушение п. 4 статьи 173 БК РФ к прогнозу социально-экономического развития не предоставлена пояснительная записка, в которой приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

5. В нарушение Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2019 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

6. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

7. В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

8. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлен перечень главных администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов (в соответствии с классификацией расходов) на плановый период.

9. В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

10. В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н во исполнение статьи 29 БК РФ.

10. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2019-2021 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

11. Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

9. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

12. Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год прогнозируется в объеме 1 700 701,2 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 218 933,60тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1 149 197,20тыс. рублей, неналоговых доходов 69 736,40тыс. рублей и безвозмездных поступлений 481 767,60тыс. рублей.

13. При прогнозировании налоговых доходов муниципального образования Нерюнгринский район следует учесть, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2018 № 595 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год» установлены коэффициенты-дефляторы на 2019 год.

При формировании прогноза поступления налога, на имущество на 2019 год необходимо учесть данное изменение.

14. Прогноз на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам не предоставлен. Одним из источников для увеличения объемов поступлений доходов в бюджет Нерюнгринского района являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Согласно сведениям Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в 2018 году дивиденды по результатам хозяйственной деятельности обществ за 2017 год выплачены в сумме 974,1 тыс. рублей. Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов в 2019 году за счет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам.

15. В соответствии с пунктом 5.7. постановления Нерюнгринской районной администрации от 03.10.2011 № 2019 «Об утверждении Порядка формирования проекта бюджета Нерюнгринского района на очередной финансовый год и плановый период» основным фактором, учитываемым при прогнозировании данного вида доходов является Прогнозный план приватизации муниципального имущества Нерюнгринского района.

В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 21.11.2018 № 12-3 « Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2019-2021 годы» раздел 1 не содержит информации о прогнозируемых доходах от приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район».

16. Необходимо отметить, по данным Комитета земельных и имущественных отношений на 01.11.2018 года дебиторская задолженность по имуществу и земельным участкам составила 47 137,8 тыс. рублей. При планировании доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в части доходов от использования муниципального имущества данная дебиторская задолженность не учитывалась, при этом Комитетом земельных и имущественных отношений заключались дополнительные соглашения на реструктуризацию долга, которые подразумевают обязательность внесения платежей.

17. Общий объем расходов в проекте бюджета на 2019 год предусмотрен в сумме 1 701 001,2 тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2019 год предусмотрен в сумме 1 441 194,2 тыс. рублей, что составляет 85% в расходах бюджета, в 2020 году – 1 425 693,9тыс. рублей или 86 %, в 2021 году – 1 352 775,7 тыс. рублей или 80,0%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2019 год составит 259 807,0 тыс. рублей или 15% к общему объему расходов, в 2020 году – 237394 тыс. рублей или 14%, в 2021 году – 331 240,2 тыс. рублей или 20%.

18. Проектом бюджета размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

19. В структуре расходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2019 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 169 283,9 тыс. рублей (69%).

20. Анализ программных расходов в разрезе утвержденных муниципальных программ на 2017-2021 годы показал, по ряду программ произошло снижение по отношению к предоставленному прогнозу бюджета МО «Нерюнгринский район». Необходимо отметить, что снижение связано со сбалансированностью бюджета, при этом, отсутствует единый подход к уменьшению объема финансирования.

Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 18 муниципальных программ Нерюнгринского района в 2019 году составляет 84,75% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Нерюнгринского района.

21. Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2019 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2018 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2019 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

22. Оценкой ассигнований, запланированных на реализацию программных мероприятий, установлено несоответствие данных о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2019 год с паспортами муниципальных целевых программ.

23. Анализ бюджетных смет учреждений показал, что имеет место несоответствие финансирования, указанного в проектах бюджетных смет учреждений, финансированию, отраженному в проекте бюджета.

24. Дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ ограничение.

25. Предельный объем муниципального долга Нерюнгринского района предусмотрен в проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ.

26. Предельный объем муниципальных заимствований (в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ) не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств Нерюнгринского района в соответствии со статьей 106 БК РФ.

**Предложения**

1. В связи с утверждением коэффициентов-дефляторов на 2019 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2018 № 595 **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год**»**, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2019 год необходимо произвести перерасчет следующих налогов: налога на доходы физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единого налога на вмененный доход; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения; налога на имущество.

2. В соответствии со статьей 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ повысить качество и надежность планирования (реалистичность расчетов) показателей бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

3. В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса продолжить совершенствовать требования, ежегодно предъявляемые к главным администраторам по прогнозированию и планированию доходной и расходной части бюджета.

4. 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» ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ программ;

- планирование программных расходов – с учетом анализа и оценки эффективности, как в целом, так и по подпрограммам и отдельным мероприятиям;

- приведение параметров всех муниципальных программ с принятым вариантом бюджета, с обязательной корректировкой значений тех целевых показателей, которые по итогам предыдущих лет уже достигнуты или перевыполнены;

5. В целях выработки единого подхода к уменьшению объема финансирования по муниципальным программам при сбалансированности бюджета рекомендуем разработать документ, регламентирующий порядок данного уменьшения.

6. Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района обеспечить реализацию должным образом бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1. Бюджетным кодексом Российской Федерации: обеспечить повышение достоверности прогнозирования и эффективности администрирования неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района; принять меры по улучшению качества администрирования доходов, направленного на рост собираемости доходов.

Проект бюджета Нерюнгринского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Нерюнгринский район», прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» рассмотреть с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая