**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 127 | 02 декабря 2019 г. |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного******Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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……………………………………………………………….19

5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности………………………………………………………………...…………….…….20

5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ………………………….…………………………………………..26

6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов...........................................................................................31

7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов………...............................................................................32

8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов…...............................................................................32

9. Резервный фонд……………………………………………………………………………….32

Выводы…………………………………………………….……………………………….....….32

Рекомендации………………………………………………………………………….………...36

**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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 23.10.2019 № 1690 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;

- постановление Нерюнгринской районной администрации от 28.10.2019 № 1714 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2020-2022 годы»;

- проект бюджета Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» за 2019 год;

- оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2019 год;

- оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2019 год;

- оценка ожидаемого исполнения источников внутреннего финансового дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2019 год;

- 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;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2023 года;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 20.11.2019 (письмо председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.11.2019 № 734), 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 2020-2022 годы.

#

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Нерюнгринской районной администрации **от 28.10.2019 № 1714**.

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 2020-2022 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) Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 4октября2019 г. № 293 «О прогнозе социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2020 - 2024 годы». 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 2020-2022 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** |
| **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 118 005,70 | 123 103,40 | 126 019,20 | 128 520,90 | 131 843,70 |
| в % к предыдущему году | 115,6 | 104,3198761 | 102,4 | 101,99 | 102,6 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах, млн. руб. | 583,3 | 646,3 | 669,6 | 700,7 | 733,9 |
| в % к предыдущему году | 103,8 | 110,8 | 103,6 | 104,6 | 104,7 |
| Объем перевозок грузов, тыс. тонн  | 861,6 | 985 | 1024,5 | 1 124,50 | 1024,5 |
| в % к предыдущему году | 109,8 | 114,3 | 104,0 | 109,8 | 91,1 |
| Грузооборот организаций автотранспорта, млн. тонн/км. | 214,9 | 307,2 | 318,1 | 322,5 | 378,5 |
| в % к предыдущему году | 132,1 | 143,0 | 103,5 | 101,4 | 117,4 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта, млн. пасс/км. | 44,6 | 56,6 | 56,5 | 56,1 | 55,6 |
| в % к предыдущему году | 92,3 | 126,9 | 99,8 | 99,3 | 99,1 |
| Объем розничной торговли в действующих ценах, млн. руб. | 19 226,6 | 21 599,0 | 23 450,3 | 25 266,5 | 27 292,0 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 106,6 | 112,3 | 108,6 | 107,7 | 108,0 |
| Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн. руб. | 6799,6 | 7420,8 | 7866 | 8290,8 | 8730,2 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 107,6 | 109,1 | 106,0 | 105,4 | 105,3 |
| Численность сельскохозяйственных животных (голов), в том числе: |   |   |   |   |   |
| - КРС | 259 | 260 | 260 | 261 | 262 |
| в том числе коров | 112 | 113 | 104 | 105 | 106 |
| - лошадей | 66 | 67 | 67 | 67 | 67 |
| - свиней | 1 563 | 1 560 | 1 410 | 1 434 | 1 439 |
| - оленей | 6 204 | 6 325 | 6 389 | 6 420 | 6 452 |
| - птиц  | 378 571 | 378 571 | 378 610 | 378 619 | 378 633 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 74 986 | 73 987 | 73 404 | 71 988 | 71 375 |
| в % к предыдущему году | 100,7 | 98,7 | 99,2 | 98,1 | 99,1 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 38321 | 39850 | 39855 | 40205 | 40291 |
| в % к предыдущему году | 88,8 | 104,0 | 100,0 | 100,9 | 100,2 |
| Численность занятых на предприятиях и организациях, человек | 27 264 | 28 540 | 28 667 | 28 990 | 29 380 |
| в % к предыдущему году | 102,6 | 104,7 | 100,4 | 101,1 | 101,3 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 70346,9 | 75443,8 | 80379,3 | 85751,4 | 91217,6 |
| в % к предыдущему году | 112,6 | 107,2 | 106,5 | 106,7 | 106,4 |
| Официально признаны безработными, человек | 260 | 350 | 330 | 320 | 310 |
| в % к предыдущему году | 70,1 | 134,6 | 94,3 | 97,0 | 96,9 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2019 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2020-2022 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 2020-2022 годов.

В 2020 году прогнозируется увеличение выпуска продукции сельского хозяйства по сравнению с 2019 годом на 23,3 млн. рублей (3,6%).

Объем перевозок грузов в 2020 году по отношению к 2019 году увеличится на 39,5 тыс. тонн (4 %) и по прогнозу в 2020 году составит 1024,5 тыс. тонн, пропорционально в 2020 году планируется увеличение грузооборота организаций автотранспорта на 10,9 млн. тонн/км (3,5%).

Планируемый в 2020 и 2021 годах пассажирооборот не изменяется, в 2022 планируется снижение на 1%.

В 2019 году планируется увеличение объема розничной торговли на 1 851,3 млн. рублей (8,6%).

Объем платных услуг, предоставляемых населению по сравнению с 2019 годом, увеличивается на 445,2 млн. рублей (6 %) и составит 7 866,0 млн. рублей.

Провести анализ причин отклонений показателей не представляется возможным в связи с отсутствием пояснительной записки.

*Рекомендации:*

*Нерюнгринской районной администрации при подготовке прогноза социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» учитывать положения п. 4 статьи 173 БК РФ*

**3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который определяет правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ доходов и расходов проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета Нерюнгринского района за 2019 год.

Основные показатели проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 г. ожидаемое исполнение** |  **2020 год проект** |  **2021 год проект** |  **2022 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:** | **4 236 240,7** | **1 727 826,40** | **1 648 537,7** | **1 653 690,7** | **40,8** | **39,2** | **39,3** |
| собственные доходы | 1 229 778,80 | 1 327 826,40 | 1 348 537,70 | 1 443 690,7 | 107,9 | 109,7 | 117,4 |
| безвозмездные поступления | 2 989 512,2 | 400 000,0 | 300 000,0 | 210 000,0 | 13,4 | 10,1 | 7,1 |
| Внутренние обороты | 16 949,7 |  |  |  |  |  |  |
| **Расходы** | **4 413 454,8** | **1 727 826,40** | **1 648 537,7** | **1 653 690,7** | **39,1** | **37,3** | **37,5** |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **-177 214,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |  |  |

Согласно представленному проекту бюджета в 2020 году предусматривается уменьшение доходов бюджета МО «Нерюнгринский район» относительно ожидаемого исполнения в 2019 году на 59,2%.

В соответствии с представленным проектом бюджета МО «Нерюнгринский район» в 2020 году общий объем расходов бюджета по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2019 снижается года на 60,9%.

Необходимо отметить, что доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 2020 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 2020 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2021 год в объеме 41 200,0 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 2022 год - в объеме 86 200,0 тыс. рублей или 5,2% 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 2020 год предусматриваются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Проектом решения установлен размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации на 2020 год в объеме 2 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 000,0 тыс. рублей и на 2022 год – 20 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2020 году составили 0,12% от общей суммы расходов, в 2021 году - 0,12% от общей суммы расходов, в 2022 году - 0,12% 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 177 214,1 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2019 года) до 0,0 тыс. рублей в 2020 году.

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 23.10.2019 № 1690 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

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 2020 год прогнозируется в объеме 1 727 826,4 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 327 826,4тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1 251 160,6тыс. рублей, неналоговых доходов 76 665,8тыс. рублей и безвозмездных поступлений 400 000,0тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2019** | **Бюджет 2020** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Уточненный**  | **Ожидаемое исполнение** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 229 778,80** | **1 229 778,80** | **1 327 826,40** | **98 047,60** |
| **Налоговые доходы** | **1 150 872,30** | **1 134 271,60** | **1 251 160,60** | **116 889,00** |
| Налоги на прибыль, доходы | 810 587,50 | 810 587,50 | 935 685,00 | 125 097,50 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5 961,50 | 5 961,50 |  0,0 | -5 961,50 |
| Налоги на совокупный доход | 314 187,70 | 297 236,20 | 293 053,60 | -4 182,60 |
| Налоги на имущество | 2 213,50 | 2 564,30 | 457,00 | -2 107,30 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 845,00 | 2 845,00 | 6 500,00 | 3 655,00 |
| Государственная пошлина | 15 077,10 | 15 077,10 | 15 465,00 | 387,90 |
| **Неналоговые доходы** | **78 906,50** | **95 507,20** | **76 665,80** | **-18 841,40** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 39 230,80 | 39 230,80 | 35 154,80 | -4 076,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 23 205,40 | 25 582,80 | 30 884,30 | 5 301,50 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 9 342,00 | 9 342,00 | 9 594,20 | 252,20 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 894,80 | 3 067,80 | 1 032,50 | -2 035,30 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 233,50 | 18 283,80 |  0,0 | -18 283,80 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 959 289,50** | **2 989 512,20** | **400 000,00** | **-2 589 512,20** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 589 227,90 | 589 227,90 | 400 000,00 | -189 227,90 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 46 820,90 | 46 820,90 | 0,0  | -46 820,90 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 073 781,70 | 2 073 781,70 |  0,0 | -2 073 781,70 |
| 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 | 32 540,00 | 61 626,40 | 0,0  | -61 626,40 |
| Иные межбюджетные трансферты | 220 602,50 | 220 602,50 |  0,0 | -220 602,50 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 33 532,30 | 33 532,30 | 0,0 | -33 532,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -37 215,80 | -36 079,50 | 0,0  | 36 079,5 |
| **Внутренние обороты по доходам** | 16 949,70 | 16 949,70 | 0,00 | -16 949,70 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 16 949,70 | 16 949,70 | 0,0  | -16 949,70 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 206 018,00** | **4 236 240,70** | **1 727 826,40** | **-2 508 414,30** |

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2021 год – 1 648 537,7 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 269 392,0 тыс. рублей, неналоговых доходов 79 145,7 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 300 000,0 тыс. рублей. В 2022 году – 1 653 690,7 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 361 946,4 тыс. рублей, неналоговых доходов 81 744,7 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 210 000,0 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 2019 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 70,4% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета МО «Нерюнгринский район» от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

*В 2020 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 2020 году планируется выше уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2019 год на 98 047,6 тыс. рублей.

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2020 год учитывались следующие показатели:

- прогноз основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2020-2022 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 2018 год);

- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет на 2020 год;

- оценка поступления по доходам в бюджет Нерюнгринского района в 2019 году;

- методические рекомендации Министерства финансов Республики Саха (Якутия) по формированию прогноза основных видов доходов бюджетов муниципальных образований на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**4.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2020 год составил 1 251 160,6 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2019 год составит 1 134 271,6 тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение** **за 2019 год** | **Прогноз на 2020 год** | **Отклонение**  | **Прогноз на 2021 год** | **Прогноз на 2022 год** |
| **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |  |
| Налоги на прибыль, доходы | 810 587,50 | 71 | 935 685,00 | 75 | 125 097,50 | 3,3 | 1 008 815,0 | 1 086 722,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории российской федерации | 5 961,50 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | -5 961,50 | -0,5 |  |  |
| Налоги на совокупный доход | 297 236,20 | 26 | 293 053,60 | 23 | -4 182,60 | -2,8 | 237 062,00 | 249 819,00 |
| Налоги на имущество | 2 564,30 | 0,2 | 457,00 | 0 | -2 107,30 | 0 | 460,00 | 460,00 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 845,00 | 0,3 | 6 500,00 | 1 | 3 655,00 | 0,3 | 7 205,00 | 8 595,00 |
| Государственная пошлина | 15 077,10 | 1,3 | 15 465,00 | 1 | 387,90 | -0,1 | 15 850,00 | 16 350,00 |
| **Всего налоговые доходы** | **1 134 271,60** | **100** | **1 251 160,60** | **100** | **116 889,00** | **0** | **1 269 392,0** | **1 361 946,4** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в прогнозе бюджета на 2020 год, по аналогии с ожидаемым исполнением 2019 практически не изменится. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2019 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района в 2020 году увеличатся на 116 889,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Нерюнгринского района составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

В соответствии с п. 7 ст. 47.1 БК РФ, п. 2 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Нерюнгринского района утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.11.2018 № 1719, в составе документов и материалов к проекту представлен реестр источников доходов по сведениям, представленным главными администраторами доходов бюджета Нерюнгринского района. Практически весь объем налоговых доходов бюджета сформирован главными администраторами доходов – органами государственной власти Республики Саха (Якутия): Управлением федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) и Управлением Федерального казначейства по Республике Саха (Якутия).

Информация по объему задолженности по уплате налогов в бюджет Нерюнгринского района (недоимка) отсутствует.

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2020 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 935 685,0 тыс. рублей или 75% 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 2020-2022 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 2018 год; налоговые вычеты на 2020 год спланированы с учетом фактически сложившихся сумм по данным отчета 5-НДФЛ, 5-ДДК в динамике за 2017-2018 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 определена исходя из прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда работников предприятий и организаций. Показатели прогноза социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район», утвержденные Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 28.10.2019 № 1714, на очередной финансовый год по фонду оплаты труда на 2020 год составят 27 651,3 млн. рублей, что на 1 813,2 млн. рублей выше оценки объемов фонда оплаты труда на 2019 год или рост на 107,02%.

 Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год» от 21.10.2019 № 684 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,813.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил: на 2021 год – 1 008 815,0 тыс. рублей, на 2022 год – 1 086 722,4 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на совокупный доход в 2019 году составит 297 236,2 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2020 году составляет 293 053,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 4 182,6 тыс. рублей. Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2019 год** | **Прогноз** **на 2020 год** | **Отклонение**  |
| **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 221 912,60 | 75 | 222 597,90 | 76 | 685,30 | 1,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 73 368,00 | 25 | 68 194,00 | 23 | -5 174,00 | -1,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 184,60 | 0,06 | 93,30 | 0 | -91,30 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 771,00 | 1 | 2 168,40 | 1 | 397,40 | 0,1 |
| **Всего по налогам на совокупный доход:** | **297 236,20** | **100** | **293 053,60** | **100** | **-4 182,60** | **0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на совокупный доход составляют: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2019 году – 75%, в 2020 году 76% от общей суммы налогов на совокупный доход; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в 2019 году – 25%, в 2020 году - 23% 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 2019 год составит 221 912,6 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2020 год планируются в сумме 222 597,9 тыс. рублей, что меньше ожидаемого за 2019 год поступления на 685,3 тыс. рублей.

Рассчитывается данный налог в соответствии с главой 26.2 части второй Налогового кодекса и статьей 6 Закона Республики Саха (Якутия) от 7 ноября 2013 г. 1231-З N 17-V «О налоговой политике» для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов». С 1 января 2019 года применяется налоговая ставка в размере 10 процентов (настоящее положение применяется по 31.12.2023 г.).

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил на 2021 год – 234 709,9 тыс. руб., на 2022 год – 247 372,8 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год прогнозируется в сумме 68 194,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 5 174,0 тыс. рублей.

Исходная база расчета «Отчет формы 5-ЕНВД» 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. Федеральным законом от 02.06.2016 №178-ФЗ действие системы налогообложения в виде ЕНВД продлено до 1 января 2021 года.

На плановый период прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов не рассчитывается и равен 0, в связи с отменой ЕНВД с 2021 года (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ).

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год» от 21.10.2019 № 684 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 2,009.

Единый сельскохозяйственный налог.Поступление единого сельскохозяйственного налога, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2020 год, прогнозируется в сумме 93,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2019 года на 91,3 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан на основании информации, полученной от администратора доходов, отчета формы № 5-ЕСХН по итогам 2018 года и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2020 год 103,1%.

На плановый период прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составил: на 2021 год – 97,0 тыс. рублей, на 2022 год – 100,9 тыс. рублей. Расчеты составлены с применением индекса потребительских цен 104,0%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2020 год в сумме 2 168,4 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2019 года на 397,4 тыс. рублей.

Налог рассчитан на основе ожидаемого поступления в 2019 году по данным администратора доходов, скорректированного на индекс потребительских цен.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составил: на 2021 год – 2 225,1 тыс. рублей, на 2022 год – 2 345,3 тыс. рублей. Расчеты составлены с применением индекса потребительских цен 104,0%.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год» от 21.10.2019 № 684 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,592.

**Налоги на имущество.** Поступление налогов на имущество по прогнозу в 2020 году планируется в размере 457,00 тыс. рублей, что на 2 107,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2019 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2019 год** | **Прогноз на 2020 год** | **Отклонение**  |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налог на имущество физических лиц | 26,90 | 1 | 19,00 | 4 | -7,9 | 3 |
| Налог на игорный бизнес | 136,0 | 6 | 0,0  | 0 | -136,0 | -6 |
| Земельный налог | 2 401,4 | 93 | 438,00 | 96 | -1 963,4 | 3 |
|  | **2 564,3** | **100** | **457,0** | **100** | **2 107,3** | **0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на имущество в 2020 году составляют: земельный налог - 96,0%; налог на имущество физических лиц - 4%.

Налог на имущество физических лиц.Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году прогнозируется в сумме 19,0 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения 2019 года на 7,9 тыс. рублей. Расчет налогового потенциала определен исходя из начисления по налогу за 2018 год, динамики поступления налога за 2017-2018 годы в бюджет района. 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, 2018 годы.

На плановый период прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составил: на 2021 год – 22,0 тыс. рублей, на 2022 год – 22,0 тыс. рублей.

Земельный налог. Поступление земельного налога планируется на 2020 год в сумме 438,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения в 2019 году на 1 963,4 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 2018 год, динамика поступления налога за 2017-2018 годы. На плановый период прогноз поступлений земельного налога составил: на 2021 год – 438,0 тыс. рублей, на 2022 год – 438,0 тыс. рублей.

**Акцизы на нефтепродукты.** Ожидаемое исполнение на 2019 год составит 5 961,5 тыс. рублей. Прогноз на 2020-2022 годы 0,0 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 2020 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 2020 год, прогнозируется в сумме 6 500,0 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2019 года на 3 655,0 тыс. рублей. Расчет основывается на отчетных данных администратора доходов УФНС по РС (Я), прогнозных данных по объемам добычи в натуральном и стоимостном выражении недропользователей, сведений по результатам выдачи в пользование участков недр, содержащих ОПИ.

На плановый период прогноз поступлений налога на добычу общераспространенных полезных ископаемыхсоставил: на 2021 год – 7 205,0 тыс. рублей, на 2022 год – 8 595,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина.** Поступление государственной пошлиныв 2020 году прогнозируется в сумме 15 465,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого за 2019 год исполнения на 387,9 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 15 300,0 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 145,0 тыс. рублей.

На плановый период прогноз поступлений государственной пошлинысоставил: на 2021 год – 15 850,0 тыс. рублей, на 2022 год – 16 350,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемые на 2020 год, составляют 76 665,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых бюджетных назначений на 2019 год на 18 841,4 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2019** | **Бюджет 2020** | **Отклонение (гр.4- гр.3). тыс. руб.** |
| **Ожидаемое исполнение, тыс. руб.** | **Уд. вес, %** | **Прогноз, тыс. руб.** | **Уд. вес, %** |
| 1 | 2 |  | 4 |  | 5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 39 230,80 | 41 | 35 154,80 | 46 | -4 076,00 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25 582,80 | 27 | 30 884,30 | 40 | 5 301,50 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 9 342,00 | 10 | 9 594,20 | 13 | 252,20 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 067,80 | 3 | 1 032,50 | 1 | -2 035,30 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 18 283,8 | 19,0 | 0,0 | 0,0 | -18 283,80 |
| **Итого неналоговых доходов** | **95 507,2** | **100,00** | **76 665,8** | **100,0** | **-18 841,40** |

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (46%); платежи при пользовании природными ресурсами (40%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (13%).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых в 2020 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с прогнозом на 2020 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 35 154,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2019 году исполнения на 4 076,0 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение** **2019 год** | **Прогноз 2020 год** | **Отклонение** |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **39 230,80** | **100,0** | **35 154,80** | **100,0** | **-4 076,00** | **100,0** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 314,00 | 0,8 | 374,90 | 1,1 | 60,90 | 0,3 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 48,30 | 0,1 | 0,0  | 0,0 | -48,30 | -0,1 |
| 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)  | 37 137,40 | 94,7 | 33 898,20 | 96,4 | -3 239,20 | 1,8 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 387,50 | 1,0 | 387,50 | 1,1 | 0,00 | 0,1 |
| 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 | 0,0  | 0,0 |  0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 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) | 863,60 | 2,2 | 494,20 | 1,4 | -369,40 | -0,8 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 480,00 | 1 |  0,0 | 0,0 | -480,00 | 0,0 |

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют следующие доходы: 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) - 96,4%.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2019** | **Бюджет 2020** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** | **Прогноз на 2021 год** | **Прогноз на 2022 год** |
|  | **Ожидаемое** | **Прогноз** |  |  |  |
| **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)**  | **37 137,40** | **33 898,20** | **-3 239,20** | **34 217,90** | **34 550,40** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2 957,90 | 2 260,00 | -697,90 | 2 260,00 | 2 260,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 18 531,90 | 18 993,20 | 461,30 | 19 312,90 | 19 645,40 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 5 365,10 | 4 503,00 | -862,10 | 4 503,00 | 4 503,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)  | 182,50 | 169,70 | -12,80 | 169,70 | 169,70 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 10 100,00 | 7 972,30 | -2 127,70 | 7 972,30 | 7 972,30 |

По некоторым видам доходов при планировании доходов учитывается низкий коэффициент собираемости (0,78-0,83).

Планирование доходов на основе низких коэффициентов собираемости по заключенным договорам и уже сложившейся задолженности свидетельствует о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 БК РФ.

*По-прежнему актуальным остается вопрос о задолженности по
доходам, администрируемым Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, которая по данным Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района по состоянию на 01.10.2019 г. составляет 45 798,3 тыс. рублей*.

*Ненадлежащее администрирование доходов, по которым к настоящему
времени сложилась данная задолженность, требует принятия управленческих решений как в отношении ее учета, так и по отношению к должностным лицам, виновным в ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей.*

Прогноз на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам составляет 374,9 тыс. рублей. 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.

Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов в 2020 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 0,0 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов прогноз составит: на 2021 год – 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских и сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2020 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 21 253,2 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2021 год – 21 572,9 тыс. рублей, на 2022 год – 21 905,4 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящихся в собственности Нерюнгринского района, на 2020 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 4 503,0 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2021 год – 4 503,0 тыс. рублей, на 2022 год – 4 503,0 тыс. рублей.

*По данному источнику имеются потенциальные резервы увеличения в виде отработки задолженности, средства от погашения которой, не предусмотрены при составлении проекта бюджета.*

В 2020 году прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, планируется в размере 169,7 тыс. рублей по заключенным договорам аренды. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2021 год –169,7 тыс. рублей, на 2022 год – 169,7 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, запланированы в сумме 7 972,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год в сумме 2 127,7 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2021 год – 7 972,3 тыс. рублей, на 2022 год – 7 972,3 тыс. рублей.

Доходы от перечисления чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами на 2020 год запланированы в сумме 387,5 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2021 год – 387,5 тыс. рублей, на 2022 год – 387,5 тыс. рублей.

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 494,2 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов прогноз поступлений на уровне 2020 года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** в 2020 году предусмотрены в сумме 30 884,3 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 2021 и 2022 годов прогноз платежей за негативное воздействие на окружающую среду составили: за 2021 год – 32 119,6 тыс. рублей, за 2022 год – 33 404,4 тыс. рублей.

В соответствии сФедеральным законом от 15 апреля 2019 г. № 62-ФЗ
«О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» с 2020 года норматив отчисления в бюджет района платы за негативное воздействие на окружающую среду составит 60%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** предусмотрены в 2020 году в сумме 9 594,2 тыс. рублей. Данный источник доходов сформирован исходя из предоставленных сведений Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района и МУ «СОТО». Прогноз на 2020 год по сравнению к бюджетным назначениям 2019 года выше на 252,2 тыс. рублей в связи с увеличением поступлений по договорам аренды.

На плановый период 2021 и 2022 годов прогноз составил: на 2021 год – 10 479,8 тыс. рублей, на 2022 год – 11 420,2 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2020 год в сумме 1 032,5 тыс. рублей.

На плановый период прогноз по данному виду расходов составил: на 2021 год - 1 071,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1 112,7 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при планировании данного вида доходов нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета. Согласно ст.174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе*  *муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества МО «Нерюнгринский район». 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 2021 - 2022 годов прогноз поступлений не планируется.

***Рекомендации Контрольно-счетной палаты:***

*1. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МО «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:*

*1.1. Проанализировать деятельность действующих акционерных обществ, разработать план вывода предприятий на безубыточный уровень с целью пополнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 57 БКРФ).*

*1.2. При планировании бюджетных инвестиций в форме взносов в уставные капиталы акционерных обществ, представлять финансово-экономическое обоснование, которое позволит проанализировать обоснованность и целесообразность указанных бюджетных инвестиций еще на стадии планирования бюджетных расходов в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БКРФ).*

*2. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ):*

 *Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» принять меры для утверждения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Нерюнгринского района с отражением объема доходов от приватизации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности.*

*3. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 160.1. БК РФ) активизировать претензионную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате от управления муниципальным имуществом, предусматривая сумму ее погашения при планировании.*

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в 2020 году предварительно планируются в сумме 400 000,0 тыс. рублей, на 2021 год – 300 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 210 000,0 тыс. рублей.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2019** | **Прогноз** | **Прогноз** | **Прогноз** | **Отклонение (гр.3- гр.2)** |
| **Ожидаемое** | **2020**  | **2021**  | **2022**  |
| 1 | 2 | 3 |  |  | 5 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 589 227,90 | 400 000,0 | 300 000,0 | 210 000,0 | -189 227,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 46 820,90 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -46 820,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 073 781,70 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2 073 781,7 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 61 626,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -61 626,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 220 602,50 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -220 602,50 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 33 532,30 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -33 532,30 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -36 079,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 36 079,5 |
| **Всего** | **2 989 512,20** | **400 000,0** | **300 000,0** | **210 000,0** | **-2 508 414,3** |

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 2020 году - 1 727 826,4 тыс. рублей, в 2021 году – 1 648 537,7 тыс. рублей, в 2022 году – 1 653 690,7 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:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **2019 год** | **Прогноз на 2020 год** | **Прогноз на 2021 год** | **Прогноз на 2022 год** |
| **Ожидаемое исполнение** | **Сумма** | **Темп роста к 2019 году** | **Сумма** | **Темп роста к 2020 году** | **Сумма** | **Темп роста к 2021 году** |
|  |  |  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 413 454,80** | **1 727 826,40** | **-2 685 628,40** | **39,15** | **1 648 537,70** | **95,41** | **1 653 690,70** | **100,31** |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 363 467,60 | 307 340,00 | -56 127,60 | 84,56 | 295 448,70 | 96,13 | 333 672,00 | 112,94 |
| Национальная оборона | 200 | 3 249,20 | 0,00 | -3 249,20 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 6 539,00 | 5 649,90 | -889,10 | 86,40 | 5 502,20 | 97,39 | 5 476,90 | 99,54 |
| Национальная экономика | 400 | 306 307,30 | 79 426,40 | -226 880,90 | 25,93 | 66 225,90 | 83,38 | 63 774,40 | 96,30 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 237 199,10 | 5 404,80 | -231 794,30 | 2,28 | 5 671,30 | 104,93 | 5 717,20 | 100,81 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 55,00 | 58,20 | 3,20 | 105,8 | 71,20 | 122,34 | 72,10 | 101,26 |
| Образование | 700 | 2 984 862,20 | 1 176 699,10 | -1 808 163,10 | 39,42 | 1 149 179,50 | 97,66 | 1 124 708,20 | 97,87 |
| Культура и кинематография | 800 | 77 968,80 | 66 024,60 | -11 944,20 | 84,68 | 46 670,00 | 70,69 | 45 860,20 | 98,26 |
| Социальная политика | 1000 | 212 415,50 | 19 258,60 | -193 156,90 | 9,07 | 18 478,60 | 95,95 | 15 147,00 | 81,97 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 66 725,20 | 64 374,80 | -2 350,40 | 96,48 | 58 116,30 | 90,28 | 56 147,10 | 96,61 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 440,00 | 3 590,00 | 150,00 | 104,4 | 3 174,00 | 88,41 | 3 115,60 | 98,16 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 58,50 | 0,00 | -58,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 151 167,40 | 0,00 | -151 167,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между ожидаемым в 2019 году исполнением и прогнозом на 2020 год составило - 2 685 628,40тыс. 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 2020 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 176 699,10 тыс. рублей (68,1%).

 При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2020 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

**Распределение расходов по ведомственной структуре расходов**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ведомство** | **Ожидаемое исполнение 2019 год** | **Уд. вес, %** | **Прогноз****на 2020 год** | **Уд. вес, %** | **Прогноз** **на 2021 год** | **Уд. вес,%** | **Прогноз** **на 2022 год** | **Уд. вес, %** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |   | **4 413 454,80** | **100,0** | **1 727 826,40** | **100,0** | **1 648 537,70** | **100,0** | **1 653 690,70** | **100,0** |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** | **2 309 514,00** | **52,3** | **1 727 826,40** | **100,0** | **1 648 537,70** | **100,0** | **1 653 690,70** | **100,0** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 597 177,90 | 13,53 | 403 490,00 | 23,35 | 387 438,90 | 23,50 | 422 063,50 | 25,52 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 8 172,90 | 0,19 | 8 383,70 | 0,49 | 6 851,00 | 0,42 | 6 734,20 | 0,41 |
| Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района  | 660 | 321 882,80 | 7,29 | 60 197,60 | 3,48 | 43 172,80 | 2,62 | 39 527,40 | 2,39 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования "Нерюнгринский район" | 661 | 5 745,90 | 0,13 | 5 773,60 | 0,33 | 4 708,20 | 0,29 | 4 623,60 | 0,28 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 20 564,70 | 0,47 | 20 672,60 | 1,20 | 16 935,30 | 1,03 | 16 862,30 | 1,02 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и искусства Нерюнгринского района"  | 662 | 245 162,50 | 5,55 | 236 792,30 | 13,70 | 197 174,90 | 11,96 | 196 046,80 | 11,86 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 1 110 807,30 | 25,17 | 992 516,60 | 57,44 | 992 256,60 | 60,19 | 967 832,90 | 58,53 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий**  |  | **2 085 858,10** | **47,26** |  | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |
| Нерюнгринская районная администрация  | 657 | 336 778,50 | 7,63 |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»  | 662 | 2 907,40 | 0,07 |   | 0,00 |   | 0,00 |  | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 1 746 172,20 | 39,56 |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **18 082,70** | **0,41** |  | **0,00** |  | **0,00** |  | **0,00** |
| Нерюнгринская районная администрация  | 657 | 910,80 | 0,02 |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |
| Контрольно - счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 964,90 | 0,02 |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»  | 662 | 16 139,00 | 0,37 |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 68,00 | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 |

Анализ ведомственной структуры расходов на исполнение полномочий муниципального района показывает, что в 2020 году 57,4 % (в 2019 году – 64,7 %) общего объема расходов составят расходы Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринской районной администрации, в 2021 году – 60,2%, 2022 году – 58,5%.

На долю Нерюнгринской районной администрации в 2020 году приходится 23,4%, в 2021 году – 23,5%, в 2022 году – 25,5%.

На долю Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» в 2020 году приходится 13,7%, в 2021 году – 11,9%, в 2022 году – 11,9%.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 1 727 826,40тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2020 год предусмотрен в сумме 1 437 881,4 тыс. рублей, что составляет 83,2% в расходах бюджета, в 2021 году – 1 362 959,2 тыс. рублей или 82,7%, в 2022 году – 1 328 847,6 тыс. рублей или 80,3%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2020 год составит 289 945,0 тыс. рублей или 16,8% к общему объему расходов, в 2021 году – 285 578,5 тыс. рублей или 17,3%, в 2022 году – 324 843,1 тыс. рублей или 19,7%.

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.

Распределение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ведомство | Ожидаемое исполнение 2019 год | Сумма на 2020 год | Сумма на 2021 год | Сумма на 2022 год |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **349 193,00** | **289 945,00** | **285 578,50** | **324 843,10** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 313 676,60 | 255 115,10 | 257 084,00 | 296 623,00 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 8 172,90 | 8 383,70 | 6 851,00 | 6 734,20 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 6 710,80 | 5 773,60 | 4 708,20 | 4 623,60 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 20 632,70 | 20 672,60 | 16 935,30 | 16 862,30 |

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 2020 год в размере 255 115,1 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности главы МО «Нерюнгринский район» и аппарата Нерюнгринской районной администрации в сумме 59 894,7 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «СОТО» в сумме 46 269,2 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» в сумме 3 739,8 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в сумме 98 882,0 тыс. рублей;

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

- на сопровождение программного обеспечения бюджетного процесса МО «Нерюнгринский район» в сумме 3 736,6 тыс. рублей;

- расходы в области массовой информации в сумме 3 590,0 тыс. рублей;

- на проведение общерайонных мероприятий в сумме 5 974,1 тыс. рублей;

- на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки) в сумме 29 478,6 тыс. рублей;

- на предоставление льгот почетным гражданам Нерюнгринского района по оплате коммунальных услуг и услуг связи в сумме 1 450,1 тыс. рублей;

- резервный фонд в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы предусмотрены в условиях 2020 года, с учетом нормы статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой предусмотрены условно-утвержденные расходы в сумме 41 200,0 тыс. рублей или 2,5% и 86 200,0 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

**Ведомство 659. Нерюнгринский районный Совет депутатов**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2020 год в размере 8 383,7 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов и его аппарата.

 Бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы предусмотрены в условиях 2020 года.

**Ведомство 661. Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район»**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2020 год в размере 5 773,6 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, аудитора и главного инспектора Контрольно-счетной палатыМО «Нерюнгринский район».

Бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы предусмотрены в условиях 2020 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2020 год в размере 20 672,6 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности финансового органа МО «Нерюнгринский район» в сумме 20 368,6 тыс. рублей, на оплату за использование автоматизированной программы Бюджет-Смарт в сумме 304,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы предусмотрены в условиях 2020 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.

В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке формирования муниципальных заданий, выявляются нарушения, 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.

*В нарушение Порядка формирования муниципальных заданий и порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 имеет место финансирование в отсутствие утвержденных базовых нормативов затрат.*

*Также в нарушение пункта 5 статьи 69.2 БК РФ имеет место невозврат субсидий при неисполнении показателей муниципального задания.*

*При подготовке проекта бюджета несвоевременно предоставлены муниципальные задания МКУ Управление культуры и искусства Нерюнгринского района.*

*Проверить обоснованность размера субсидии на выполнение муниципального задания не представляется возможным.*

*Объем субсидий главным распорядителям бюджетных средств на выполнение муниципальных заданий, отраженный в проекте бюджета, не соответствует объему субсидий, рассчитанному на основании предоставленных в Контрольно-счетную палату муниципальных заданиях и нормативных затратах.*

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 должны приложить максимум усилий на использование возможностей увеличения собственных доходов.

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 2020 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» (83,2%) приходится на реализацию (выполнение) муниципальных программ.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточненный бюджет на**  **2019 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес в расходах бюджета,%** | **Прогноз на 2020 год** **(тыс. руб.)** | **Удельный вес в расходах бюджета,%** | **Отклонение**  |
| **(гр.4-гр.2) тыс. руб.** | **(гр.5-гр.3) %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 1 090 545,30 | 24,71 | 988 559,50 | 57,21 | -101 985,80 | 32,50 |
| "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 252 332,50 | 5,72 | 241 963,20 | 14,00 | -10 369,30 | 8,29 |
| "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы"  | 1 790,00 | 0,04 | 1 432,00 | 0,08 | -358,00 | 0,04 |
| "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 11 180,70 | 0,25 | 7 073,90 | 0,41 | -4 106,80 | 0,16 |
| "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 140 446,30 | 3,18 | 36 190,50 | 2,09 | -104 255,80 | -1,09 |
| "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2022 года" | 6 441,60 | 0,15 | 4 600,20 | 0,27 | -1 841,40 | 0,12 |
| "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2017-2022 годы" | 6 521,20 | 0,15 | 5 404,80 | 0,31 | -1 116,40 | 0,17 |
| "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 55,00 | 0,00 | 58,20 | 0,00 | 3,20 | 0,00 |
| "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 759,40 | 0,02 | 631,80 | 0,04 | -127,60 | 0,02 |
| "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 49,40 | 0,00 | 51,40 | 0,00 | 2,00 | 0,00 |
| "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2022 годы" | 1 474,60 | 0,03 | 1 226,90 | 0,07 | -247,70 | 0,04 |
| МП "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017 -2021 годы" | 1 956,30 | 0,04 | 1 626,70 | 0,09 | -329,60 | 0,05 |
| "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 8 386,80 | 0,19 | 9 390,20 | 0,54 | 1 003,40 | 0,35 |
| "Развитие физической культуры и спорта в МО "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 66 725,20 | 1,51 | 64 374,80 | 3,73 | -2 350,40 | 2,21 |
| "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 3 328,10 | 0,08 | 4 438,50 | 0,26 | 1 110,40 | 0,18 |
| "Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского район на 2019 – 2023 годы" | 3 718,90 | 0,08 | 3 979,80 | 0,23 | 260,90 | 0,15 |
| "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017 – 2022 годы" | 323,20 | 0,01 | 268,40 | 0,02 | -54,80 | 0,01 |
| "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 8 170,00 | 0,19 | 6 413,00 | 0,37 | -1 757,00 | 0,19 |
| "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 101 280,30 | 2,29 | 60 197,60 | 3,48 | -41 082,70 | 1,19 |
| **Муниципальные программы** | **1 705 484,80** | **38,64** | **1 437 881,40** | **83,22** | **-267 603,40** | **44,58** |

Как видно из таблицы в 2020 году предусмотрено финансирование 19-ти муниципальных программ. В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, согласно предоставленной структуре и динамике более половины программных расходов в 2020 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 2020 год относительно финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ, данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Уточненный бюджет 2019 года, тыс. руб. | В проекте бюджета сумма на 2020 год, тыс. руб. | Сумма по паспорту программы на 2020 год | В проекте бюджета на 2020 год относительно 2019 года, % | Несоответствие паспорта программы проекту бюджета |
| Базовый вариант паспорта программы, тыс. руб. | Интенсивный вариант, тыс. руб. | В проекте бюджета на 2020 год относительно базового варианта,% | В проекте бюджета на 2020 год относительно интенсивного варианта, % |
| **Муниципальные программы** | **1 705 484,80** | **1 437 881,40** | **1 389 654,50** | **2 185 252,70** | **84,31** | **103,47** | **65,80** |
| МП "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 1 090 545,30 | 988 559,50 | 983 135,40 | 1 677 214,10 | 90,65 | 100,55 | 58,94 |
| МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 252 332,50 | 241 963,20 | 202 246,10 | 269 075,80 | 95,89 | 119,64 | 89,92 |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы"  | 1 790,00 | 1 432,00 | 1 611,00 | 1 790,00 | 80,00 | 88,89 | 80,00 |
| МП "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 11 180,70 | 7 073,90 | 7 958,20 | 8 842,40 | 63,27 | 88,89 | 80,00 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 140 446,30 | 36 190,50 | 42 680,30 | 45 238,10 | 25,77 | 84,79 | 80,00 |
| МП "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2022 года" | 6 441,60 | 4 600,20 | 6 402,30 | 5 750,30 | 71,41 | 71,85 | 80,00 |
| МП "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2017-2022 годы" | 6 521,20 | 5 404,80 | 5 869,10 | 6 756,00 | 82,88 | 92,09 | 80,00 |
| МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 55,00 | 58,20 | 52,40 | 58,20 | 105,82 | 111,07 | 100,00 |
| МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 759,40 | 631,80 | 710,70 | 789,70 | 83,20 | 88,90 | 80,01 |
| МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 49,40 | 51,40 | 46,30 | 51,40 | 104,05 | 111,02 | 100,00 |
| МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2022 годы" | 1 474,60 | 1 226,90 | 1 380,20 | 1 533,60 | 83,20 | 88,89 | 80,00 |
| МП "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017 -2021 годы" | 1 956,30 | 1 626,70 | 1 830,10 | 2 033,40 | 83,15 | 88,89 | 80,00 |
| МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 8 386,80 | 9 390,20 | 7 873,20 | 9 390,20 | 111,96 | 119,27 | 100,00 |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в МО "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 66 725,20 | 64 374,80 | 57 059,50 | 74 921,30 | 96,48 | 112,82 | 85,92 |
| МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 3 328,10 | 4 438,50 | 2 068,00 | 4 438,50 | 133,36 | 214,63 | 100,00 |
| МП "Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского район на 2019 – 2023 годы" | 3 718,90 | 3 979,80 | 3 979,80 | 3 979,80 | 107,02 | 100,00 | 100,00 |
| МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017 – 2022 годы" | 323,20 | 268,40 | 301,50 | 335,50 | 83,04 | 89,02 | 80,00 |
| МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 8 170,00 | 6 413,00 | 6 615,10 | 7 174,30 | 78,49 | 96,94 | 89,39 |
| МП "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 101 280,30 | 60 197,60 | 57 835,30 | 65 880,10 | 59,44 | 104,08 | 91,37 |

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2020 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 2021, 2022 годов.

Анализ финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал:

* Не предоставлены финансово-экономические обоснования по муниципальной программе "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы".
* Несвоевременно предоставлены финансово-экономические обоснования по муниципальной программе "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2022 годы".

*В результате этого провести анализ обоснованности финансово-экономических обоснований не представляется возможным.*

* По муниципальной программе "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" включено мероприятие по проведению текущих и капитальных ремонтов бокса в сумме 5 372,7 тыс. рублей.

 *Необходимо отметить, что арендатором данного бокса является АО «Дорожник». Дебиторская задолженность АО «Дорожник» перед Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района на 01.11.2019 года составляет* ***17 316,1*** *тыс. рублей. Практически в полном объеме данная задолженность является просроченной. Погашение дебиторской задолженности не производится.*

Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2020 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2019 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2020 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.

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.

*Рекомендации Контрольно-счетной палаты*:

*1. 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 ;*

*- 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.*

*2. Ответственным исполнителям муниципальных программ предоставить необходимые финансово-экономические обоснования.*

**6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

В источниках финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2020 год запланирован дефицит бюджета в объеме 0,0 тыс. рублей, на 2021 год планируется дефицит бюджета - 0,0 тыс. рублей, на 2022 год планируется дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2020 году погашение бюджетных кредитов, полученных ранее из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предусмотрено в размере 0,0 рублей, в 2021 году – 0,0 рублей, в 2022 году – 0,0 рублей.

Поступление доходов от возврата бюджетных кредитов не планируется.

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов не планируется.

**7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Верхний предел муниципального долга Нерюнгринского района по состоянию на 1 января 2021 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года - в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с принимаемым проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2020 год, долговая нагрузка прогнозируется 0,0 тыс. рублей.

На 2020-2022 годы в первоначальном проекте бюджета не планируется привлечение муниципальных заимствований, соответственно прогнозируется отсутствие муниципального внутреннего долга.

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

На 2020-2022 годы не планируется привлечение муниципальных внутренних заимствований.

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.

**9. Резервный фонд**

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного
самоуправления – Нерюнгринской городской администрацией за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на
2020, 2021 и 2022 год, предусмотрены в размере 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.
Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные
пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

**Выводы**

**1.** Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 28.10.2019 № 1714.

**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 2020 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 году предлагается направить бюджетные ассигнования в сумме 22 697,0 тыс. рублей на 2020-2022 «Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы». Однако, в соответствии с положениями ст. 6 БК РФ к публичным нормативным обязательствам относятся «публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность». Таким образом, данные расходы не могут быть признаны публичными нормативными обязательствами и, следовательно, объем бюджетных ассигнований, планируемый в Приложение № 9 к проекту решения подлежит уменьшению на указанную сумму.

**10.** В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» во исполнение статьи 29 БК РФ.

**11.** Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2020-2022 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

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

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

**14.** Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2020 год прогнозируется в объеме 1 727 826,4 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 327 826,4тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1 251 160,6тыс. рублей, неналоговых доходов 76 665,8тыс. рублей и безвозмездных поступлений 400 000,00тыс. рублей.

**15.** При прогнозировании налоговых доходов муниципального образования Нерюнгринский район следует учесть, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 21.10.2018 № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год» установлены коэффициенты-дефляторы на 2020 год.

**16.** При планировании неналоговых доходов по некоторым видам доходов при планировании учитывается низкий коэффициент собираемости (0,78-0,83).

Планирование доходов на основе низких коэффициентов собираемости по заключенным договорам и уже сложившейся задолженности свидетельствует о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 БК РФ.

По-прежнему актуальным остается вопрос о задолженности по
доходам, администрируемым Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, которая по данным Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского по состоянию на 01.10.2019 составляет 45 798,3 тыс. рублей.

Ненадлежащее администрирование доходов, по которым к настоящему
времени сложилась данная задолженность, требует принятия управленческих решений как в отношении ее учета, так и по отношению к должностным лицам, виновным в ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей.

**17.** При планировании доходов от продажи материальных активов нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета. Согласно ст.174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества МО «Нерюнгринский район».

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».

**18.** Общий объем расходов в проекте бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме 1 727 826,4 тыс. рублей, в том числе объем программных расходов на 2020 год предусмотрен в сумме 1 437 881,40тыс. рублей, что составляет 83,2% в расходах бюджета, в 2021 году – 1 369 959,2 тыс. рублей или 82,7%, в 2022 году – 1 328 847,6 тыс. рублей или 80,3%.

 Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2020 год составит 289 945,0 тыс. рублей или 16,8% к общему объему расходов, в 2021 году – 285 578,5 тыс. рублей или 17,3%, в 2022 году – 324 843,1 тыс. рублей или 19,7%.

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

**20.** В структуре расходов бюджета Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2020 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 176 699,10 тыс. рублей (68,1%).

**21.** Анализ программных расходов в разрезе утвержденных муниципальных программ на 2017-2022 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 19 муниципальных программ Нерюнгринского района в 2020 году составляет 83,2% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Нерюнгринского района.

**22.** Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2020 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2019 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2020 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

**23.** 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 2020 год с паспортами муниципальных целевых программ.

**24.** Анализ финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал:

* Не предоставлены финансово-экономические обоснования по муниципальной программе "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2022 годы".
* Несвоевременно предоставлены финансово-экономические обоснования по муниципальной программе "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2022 годы".

 В результате этого провести анализ обоснованности финансово-экономических обоснований не представляется возможным.

* По муниципальной программе "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" включено мероприятие по проведению текущих и капитальных ремонтов бокса в сумме 5 372,7 тыс. рублей.

 Необходимо отметить, что арендатором данного бокса является АО «Дорожник». Дебиторская задолженность АО «Дорожник» перед Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района на 01.11.2019 года составляет **17 316,1 тыс. рублей**. Практически в полном объеме данная задолженность является просроченной. Погашение дебиторской задолженности не производится.

**25.** В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.
В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке формирования муниципальных заданий, выявляются нарушения, 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.

В нарушение Порядка формирования муниципальных заданий и порядка финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 21.08.2015 № 1409 имеет место финансирование в отсутствие утвержденных базовых нормативов затрат.

Также в нарушение пункта 5 статьи 69.2 БК РФ имеет место невозврат субсидий при неисполнении показателей муниципального задания.

При подготовке проекта бюджета несвоевременно предоставлены муниципальные задания МКУ Управление культуры и искусства Нерюнгринского района.

Проверить обоснованность размера субсидии на выполнение муниципального задания не представляется возможным.

 Объем субсидий главным распорядителям бюджетных средств на выполнение муниципальных заданий, отраженный в проекте бюджета, не соответствует объему субсидий, рассчитанному на основании предоставленных в Контрольно-счетную палату муниципальных заданиях и нормативных затратах.

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

**27.** Дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ ограничение.

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

**29.** 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.

**30.** Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на
2020, 2021 и 2022 год, предусмотрены в размере 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.
Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные
пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

**Рекомендации**

**1.** Нерюнгринской районной администрации при подготовке прогноза социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» учитывать положения п. 4 статьи 173 БК РФ.

**2.** Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МО «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:

**2.1.** Проанализировать деятельность действующих акционерных обществ, разработать план вывода предприятий на безубыточный уровень с целью пополнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 57 БКРФ).

**2.2.** При планировании бюджетных инвестиций в форме взносов в уставные капиталы акционерных обществ представлять финансово-экономическое обоснование, которое позволит проанализировать обоснованность и целесообразность указанных бюджетных инвестиций еще на стадии планирования бюджетных расходов в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БКРФ).

**3.** В целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ):

 Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» принять меры для утверждения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Нерюнгринского района с отражением объема доходов от приватизации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности.

**4.** Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район» с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 160.1. БК РФ) рассмотреть активизировать претензионную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате от управления муниципальным имуществом, предусматривая сумму ее погашения при планировании.

**5.** В связи с утверждением коэффициентов-дефляторов на 2020 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 21.10.2019 № 684 **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год**»**, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2020 учесть данные коэффициенты.

**6.** В соответствии со статьей 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ повысить качество и надежность планирования (реалистичность расчетов) показателей бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

**7.** В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджетного процесса усовершенствовать требования, предъявляемые к главным администраторам по прогнозированию и планированию доходной и расходной части бюджета.

**8.** 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 ;

- 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.

Ответственным исполнителям муниципальных программ предоставить необходимые финансово-экономические обоснования.

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

**10.** Главным распорядителям бюджетных средств, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в целях соблюдения правил и сроков формирования и утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг – обеспечить своевременное утверждение базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к ним.

**11.** Учесть при подготовке проекта бюджета Постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 26.11.2019 № 340 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 24 декабря 2009 г. N 571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия)».

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов» рассмотреть с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая