**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 136 | 30 ноября 2020 г. |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного******Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов…………………………………..………………………………………………..…………..6

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета Нерюнгринского района…………………………………….……….……………………….......8

4.1. Налоговые доходы……………………………………………………….………….………12

4.2. Неналоговые доходы…………………………………………………….……………….....16

4.3. Безвозмездные поступления………………………………………………………..……….22

5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности………………………………………………………………...…………….……...23

5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ………………………….…………………………………………...29

6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов...........................................................................................35

7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов………...............................................................................36

8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов…...............................................................................36

9. Резервный фонд………………………………………………………………………………..36

10. Дорожный фонд………………………………………………………………………………36

Выводы…………………………………………………….……………………………….....…..36

Предложения………………………………………………………………………….…………...41

**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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 20.10.2020 № 1512 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;

- постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.11.2020 № 1601 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2021-2023 годы»;

- проект бюджета Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» за 2020 год;

- оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2020 год;

- оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2020 год;

- оценка ожидаемого исполнения источников внутреннего финансового дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2020 год;

- 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;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2024 года;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 12.11.2020 (письмо председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов от 12.11.2020 № 215), 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 2021-2023 годы.

#

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Нерюнгринской районной администрации **от 03.11.2020 № 1601**.

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.

Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2021-2023 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. N 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 2021-2023 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** |
| **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 107 686,80 | 109 213,60 | 111 836,90 | 117 081,50 | 122 933,10 |
| в % к предыдущему году | 91,3 | 101,42 | 102,40 | 104,7 | 105,0 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах, млн. руб. | 707,2 | 604,6 | 675 | 719,8 | 771,6 |
| в % к предыдущему году | 120,8 | 85,5 | 111,6 | 106,6 | 107,2 |
| Грузооборот организаций автотранспорта, млн. тонн/км. | 87,4 | 153,4 | 185,3 | 185,3 | 185,3 |
| в % к предыдущему году | 132,1 | 175,5 | 120,8 | 100,0 | 100,0 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта, млн. пасс/км. | 47,3 | 30,9 | 40,8 | 42,3 | 43,9 |
| в % к предыдущему году | 106,1 | 65,3 | 132,0 | 103,7 | 103,8 |
| Объем розничной торговли в действующих ценах, млн. руб. | 19 780,1 | 20 630,6 | 21 538,4 | 22 442,9 | 23 385,6 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 102,9 | 104,3 | 104,4 | 104,2 | 104,2 |
| Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн. руб. | 7406,7 | 2254 | 3386,8 | 3559,5 | 3701,9 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 105,5 | 30,4 | 150,3 | 105,1 | 104,0 |
| Численность сельскохозяйственных животных (голов), в том числе: |   |   |   |   |   |
| - КРС | 261 | 263 | 260 | 261 | 262 |
| в том числе коров | 114 | 115 | 115 | 115 | 115 |
| - лошадей | 69 | 70 | 70 | 70 | 71 |
| - свиней | 1 565 | 1 567 | 1 565 | 1 566 | 1 566 |
| - оленей | 6 393 | 6 495 | 6 560 | 65 93 | 6 626 |
| - птиц  | 328 203 | 300 965 | 300 972 | 300 974 | 300 975 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 73 404 | 73 920 | 73 530 | 73 146 | 72 790 |
| в % к предыдущему году | 97,9 | 100,7 | 99,5 | 99,5 | 99,5 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 38744 | 39468 | 41405 | 42158 | 42948 |
| в % к предыдущему году | 101,1 | 101,9 | 104,9 | 101,8 | 101,9 |
| Численность занятых на предприятиях и организациях, человек | 28 413 | 28 517 | 28 829 | 29 219 | 29 477 |
| в % к предыдущему году | 104,2 | 100,4 | 101,1 | 101,4 | 100,9 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 75398,4 | 77458,6 | 80787,9 | 84437,5 | 88679,9 |
| в % к предыдущему году | 107,2 | 102,7 | 104,3 | 104,5 | 105,0 |
| Официально признаны безработными, человек | 766 | 1840 | 993 | 759 | 558 |
| в % к предыдущему году | 295 | 240,2 | 54,0 | 76,4 | 73,5 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 0,7 | 2,9 | 2,4 | 1,8 | 1,3 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2020 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2021-2023 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 2021-2023 годов.

В 2021 году планируется увеличение грузооборота организаций автотранспорта на 31,9 млн. тонн/км (20,8%).

В 2021 году прогнозируется увеличение выпуска продукции сельского хозяйства по сравнению с 2020 годом на 70,4 млн. рублей (11,6%).

При этом имеет место значительное снижение показателей в 2020 году в сравнении с 2019 годом.

Потребительский рынок - один из самых стабильно развивающихся секторов экономики города, в котором занята основная масса предприятий малого и среднего бизнеса. Торговля и сфера услуг в Нерюнгринском районе традиционно развиваются за счет экономической деятельности субъектов малого бизнеса, главной задачей которых является создание условий для удовлетворения спроса населения на потребительские товары и услуги, обеспечение качества и безопасности их предоставления. Высокий спрос на потребительские товары и услуги стимулирует инвестиции в торговлю, общественное питание, сервис. На территории Нерюнгринского района расположено более 650 объектов розничной торговой площадью около 80 тыс. кв. м. Кроме того, на территории района действует один универсальный розничный рынок на 130 торговых мест. Обеспеченность населения торговыми площадями ежегодно растет и уже превышает норматив почти 3 раза. Нерюнгринский район заинтересован в увеличении количества торговых объектов разных хозяйствующих субъектов, так как это создает конкуренцию и более комфортную среду для потреби гелей, расширяем каналы сбыта для отечественных товаропроизводителей. За 2019 год показатель товарооборота составил 19 780,1 млн. рублей, по оценке 2020 года показатель составит 20 630,6 млн. руб., что на 12% ниже установленного показателя на 2020 год.

В Нерюнгринском районе в 2020 году в сравнении с 2019 годом ожидается снижение темпов роста розничного товарооборота и платных услуг населению, что связано с приостановкой деятельности торговых центров, и сферы услуг во втором квартале текущего года в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции (COVID- 19).

Демографическая ситуация в районе характеризуется процессом естественной убыли населения, связанным с превышением смертности над рождаемостью.

Миграционный прирост населения за 2019 год составил 537 человек, за 1 полугодие 2020 года 708 человек. Впервые за последние пять лет, в районе отмечается миграционный прирост населения, по состоянию на 01 октября прирост составляет 1183 человек, что положительно характеризует демографическую ситуацию в районе.

Учитывая вышеперечисленные факторы, среднегодовая численность населения на 2021 год составит – 73,5 тыс. человек; 2022 год – 73,1 тыс. человек; 2023 год – 72,7 тыс.

Агропромышленный комплекс Нерюнгринского района представляют сельскохозяйственные предприятия: АО «Сайсары», МУП «Золотинка», МУП «Иенгра». один сельскохозяйственный животноводческий кооператив «СХПК «Южно-Якутское». Кроме того, сельскохозяйственным производством занимаются 5 крестьянских (фермерских) хозяйств, 20 родовых общин, а также личные подсобные хозяйства населения и садово-огороднические товарищества.

С 2021 года планируется снижение поголовья крупного рогатого скота по причине закрытия личных подсобных хозяйств. Из-за повышения тарифов на комбикорма, электро и теплоэнергию.

Объем платных услуг, предоставляемых населению в 2020 году по сравнению с 2019 годом, снизится на 5 152,7 млн. рублей (69,6 %).

Снижение в 2020 году показателя «объем платных услуг населению» связано с введением нерабочих дней из-за угрозы пандемии новой коронавирусной инфекции (COV1D-19). Наибольшее снижение объемов в текущем году отмечается по:

- транспортным услугам;

- бытовым услугам;

- учреждениям культуры;

- услугам системы образования.

Кроме того, снижение показателя «Объем платных услуг населению» обусловлен изменением методики статистического наблюдения за данным показателем Саха(Якутия)Статом.

Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий Нерюнгринского района на 2021-2023 годы сформирована с учетом представленной информации предприятий и организаций района. Наибольший рост численности прогнозируется по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых». Увеличение численности работников планируется в рамках реализации проектов ООО «УК Колмар», освоение Эльгинского угольного комплекса.

Таким образом, среднесписочная численность работников крупных й средних предприятий Нерюнгринского района на 2021 год составит - 28 829 человек. 2022 год - 29219 человек, 2023 год - 29477 человек.

При разработке прогноза учтено соблюдение достигнутых значений соотношения заработной платы работников бюджетной сферы в соответствии с майскими. Указами Президента Российской Федерации, индексация на уровень инфляции иных категорий работников бюджетной сферы. Учтены темпы роста заработной платы по отраслям экономики, доведенные Министерством экономики Республики Саха (Якутия).

 **3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Анализ доходов и расходов проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета Нерюнгринского района за 2020 год.

Основные показатели проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 г. (ожидаемое)** |  **2021 год проект** |  **2022 год проект** |  **2023 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:** | **4 066 226,50** | **1 599 713,20** | **1 559 326,40** | **1 565 530,80** | **39,3** | **38,3** | **38,5** |
| собственные доходы | 1 334 947,40 | 1 299 713,20 | 1 379 326,40 | 1 445 530,80 | 97,4 | 103,3 | 108,3 |
| безвозмездные поступления | 2 714 389,20 | 300 000,00 | 180 000,00 | 120 000,00 | 11,1 | 6,6 | 4,4 |
| межбюджетные трансферты | 16 889,90 |   |   |   | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Расходы** | **4 283 033,90** | **1 601 583,20** | **1 561 145,40** | **1 565 790,80** | **37,4** | **36,4** | **36,6** |
| Расходы на исполнение полномочий муниципального района | 1 986 641,20 | 1 601 583,20 | 1 561 145,40 | 1 565 790,80 | 80,6 | 78,6 | 78,8 |
| Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 2 278 631,10 |  0,0 | 0,0  | 0,0  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений | 17 761,60 | 0,0  | 0,0  |  0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **-216 807,40** | **-1 870,00** | **-1 819,00** | **-260,00** | **0,86** | **0,84** | **0,12** |

Согласно представленному проекту бюджета в 2021 году предусматривается уменьшение доходов бюджета МО «Нерюнгринский район» относительно ожидаемого исполнения в 2020 году на 60,7%.

В соответствии с представленным проектом бюджета МО «Нерюнгринский район» в 2021 году общий объем расходов бюджета по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2020 снижается года на 62,6%.

Необходимо отметить, что доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 2021 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 2021 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2022 год в объеме 39 000,0 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 2023 год - в объеме 77 200,0 тыс. рублей или 4,9% 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 2021 год предусматриваются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Проектом решения установлен размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации на 2021 год в объеме 4 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 2 000,0 тыс. рублей и на 2023 год – 2 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2021 году составят 0,25% от общей суммы расходов, в 2022 году - 0,13% от общей суммы расходов, в 2023 году - 0,13% 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 216 807,4 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2020 года) до 1 870,0 тыс. рублей в 2021 году, 1819,0 тыс. рублей в 2022 году, 260,0 тыс. рублей в 2023 году.

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 20.10.2020 № 1512 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год прогнозируется в объеме 1 599 713,2 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 299 713,2тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1 222 483,7тыс. рублей, неналоговых доходов 77 229,5тыс. рублей и безвозмездных поступлений 300 000,0тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный годовой план на 2020 год** | **Ожидаемое исполнение 2020 год** | **Прогноз на 2021 год** | **Прогноз на 2022 год** | **Прогноз на 2023 год** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** | **Отклонение (гр.5- гр.4)** | **Отклонение (гр.6- гр.5)** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 334 947,4** | **1 334 947,4** | **1 299 713,2** | **1 379 326,4** | **1 445 530,8** | **-35 234,2** | **79 613,20** | **66 204,40** |
| **Налоговые доходы** | **1 252 012,9** | **1 247 865,5** | **1 222 483,7** | **1 301 088,7** | **1 366 789,2** | **-25 381,8** | **78 605,00** | **65 700,50** |
| Налоги на прибыль, доходы | 935 685,0 | 935 685,0 | 980 780,0 | 1 048 925,0 | 1 106 967,5 | 45 095,0 | 68 145,00 | 58 042,50 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 121,0 | 7 121,0 |  0,0 |  0,0 | 0,0 | -7 121,0 | 0,00 | 0,00 |
| Налоги на совокупный доход | 289 749,9 | 286 693,5 | 222 245,0 | 231 993,0 | 238 953,0 | -64 448,5 | 9 748,0 | 6 960,0 |
| Налоги на имущество | 962,0 | 1 145,0 | 1 563,70 | 1 563,7 | 1 563,70 | 418,7 | 0,00 | 0,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 3 040,0 | 3 800,0 | 3 162,00 | 3 275,0 | 3 374,0 | -638,0 | 113,0 | 99,0 |
| Государственная пошлина | 15 455,0 | 13 421,0 | 14 733,00 | 15 332,0 | 15 931,0 | 1 312,0 | 599,0 | 599,0 |
| **Неналоговые доходы** | **82 934,5** | **87 081,9** | **77 229,5** | **78 237,7** | **78 741,6** | **-9 852,4** | **1 008,2** | **503,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33 803,9 | 33 805,8 | 40 702,50 | 40 702,5 | 40 702,5 | 6 896,7 | 0,00 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25 171,4 | 25 171,4 | 25 342,40 | 25 415,8 | 25 415,8 | 171,0 | 73,4 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 7 791,4 | 10 946,9 | 10 620,00 | 11 532,8 | 12 012,7 | -326,9 | 912,8 | 479,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 073,0 | 8 254,9 | 564,6 | 586,6 | 610,6 | -7 690,3 | 22,00 | 24,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 094,8 | 9 148,1 |  0,0 | 0,0  | 0,0  | -9 148,1 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы |  0,0 | -245,2 | 0,0  |  0,0 | 0,0  | 245,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 714 389,2** | **2 714 389,2** | **300 000,0** | **180 000,0** | **120 000,0** | **-2 414 389,2** | **-120 000,00** | **-60 000,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 419 951,3 | 419 951,3 | 300 000,0 | 180 000,0 | 120 000,0 | -119 951,3 | -120 000,0 | -60 000,0 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 419 951,3 | 419 951,3 | 300 000,0 | 180 000,0 | 120 000,0 | -119 951,3 | -120 000,0 | -60 000,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 24 813,2 | 24 813,2 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | -24 813,2 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 016 054,7 | 2 016 054,7 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | -2 016 054,7 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 204 872,4 | 204 872,4 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | -204 872,4 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 767,7 | 767,7 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | -767,7 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 50 964,2 | 50 964,2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50 964,2 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3 034,3 | -3 034,3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 034,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Внутренние обороты по доходам** | 16 889,9 | 16 889,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -16 889,9 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 16 889,9 | 16 889,9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -16 889,9 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 066 226,5** | **4 066 226,5** | **1 599 713,2** | **1 559 326,4** | **1 565 530,8** | **-2 466 513,3** | **-40 386,8** | **6 204,4** |

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2022 год – 1 559 326,4 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 301 088,7 тыс. рублей, неналоговых доходов 78 237,7 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 180 000,0 тыс. рублей. В 2023 году – 1 565 530,8 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 366 789,2 тыс. рублей, неналоговых доходов 78 741,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 120 000,0 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 2020 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 66,7% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета МО «Нерюнгринский район» от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

*В 2021 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 2021 году планируется ниже уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2020 год на 35 234,3 тыс. рублей.

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2021 год учитывались следующие показатели:

- прогноз основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2021-2023 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 2019 год);

- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет на 2021 год;

- оценка поступления по доходам в бюджет Нерюнгринского района в 2020 году;

- методические рекомендации Министерства финансов Республики Саха (Якутия) по формированию прогноза основных видов доходов бюджетов муниципальных образований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

**4.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2021 год составил 1 222 483,7 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2020 год составит 1 247 865,5 тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение** **за 2020 год** | **Прогноз на 2021 год** | **Отклонение**  | **Прогноз на 2022 год** | **Прогноз на 2023 год** |
| **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **%** |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |  |
| Налоги на прибыль, доходы | 935 685,0 | 75,0 | 980 780,0 | 80,2 | 45 095,0 | 5,2 | 1 048 925,0 | 1 106 967,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории российской федерации | 7 121,0 | 0,6 |   | 0,0 | -7 121,0 | -0,6 |   |   |
| Налоги на совокупный доход | 286 693,5 | 23,0 | 222 245,0 | 18,2 | -64 448,5 | -4,8 | 231 993,0 | 238 953,0 |
| Налоги на имущество | 1 145,0 | 0,1 | 1 563,7 | 0,1 | 418,7 | 0,0 | 1 563,7 | 1 563,7 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 3 800,0 | 0,3 | 3 162,0 | 0,3 | -638,0 | 0,0 | 3 275,0 | 3 374,0 |
| Государственная пошлина | 13 421,0 | 1,1 | 14 733,0 | 1,2 | 1 312,0 | 0,1 | 15 332,0 | 15 931,0 |
| **Всего налоговые доходы** | **1 247 865,5** | **100,0** | **1 222 483,7** | **100,0** | **-25 381,8** | **0,0** | **1 301 088,7** | **1 366 789,2** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в прогнозе бюджета на 2021 год, по аналогии с ожидаемым исполнением 2020 практически не изменится. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2020 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района в 2021 году уменьшатся на 25 381,8 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 2021 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 980 780,0 тыс. рублей или 80,2% от общей суммы планируемых налоговых доходов. В сравнении с показателем за 2020 год прогнозируемый налог на доходы физических лиц в 2021 году увеличится на 45 095,0 тыс. рублей.

При расчете прогноза налога на доходы физических лиц на 2021 год учитывалось: оценка поступления налога в 2019 году в разрезе поселений и в целом; темпы роста фонда оплаты труда на 2021-2023 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, 7-ДДК за 2018 год; налоговые вычеты на 2021 год спланированы с учетом фактически сложившихся сумм по данным отчета 5-НДФЛ, 7-ДДК в динамике за 2018-2019 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» на очередной финансовый год по фонду оплаты труда на 2021 год составят 30 649,6 млн. рублей, что на 1 574,7 млн. рублей выше оценки объемов фонда оплаты труда на 2020 год или рост на 105,42%.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год» от 30.10.2020 № 720 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,864.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил: на 2022 год – 1 048 925,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 106 967,5 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на совокупный доход в 2020 году составит 286 693,5 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2021 году составляет 222 245,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 64 448,5 тыс. рублей. Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2020 год** | **Прогноз** **на 2021 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 | 222 597,9 | 77,6 | 219 290,00 | 98,7 | -3 307,9 | 21,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 61 833,9 | 21,6 | 0,00 | 0,0 | -61 833,9 | -21,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 93,3 | 0,03 | 160 | 0,07 | 66,7 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 168,4 | 0,8 | 2 795,00 | 1,3 | 626,6 | 0,5 |
| **Всего по налогам на совокупный доход:** | **286 693,5** | **100,0** | **222 245,00** | **100,0** | **-64 448,5** | **0,0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на совокупный доход составляют: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2020 году – 77,6, в 2021 году 98,7% 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 2020 год составит 222 597,9 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2021 год планируются в сумме 219 290,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого за 2020 год поступления на 3 307,9 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 2022 год – 228 931,0 тыс. руб., на 2022 год – 235 800,0 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. На 2021-2023 годы не прогнозируется, в связи с отменой ЕНВД с 2021 года (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Единый сельскохозяйственный налог.Поступление единого сельскохозяйственного налога, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2021 год, прогнозируется в сумме 160,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 66,7 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан на основании информации, полученной от администратора доходов, отчета формы № 5-ЕСХН по итогам 2019 года и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2021 год 104,0%.

На плановый период прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составил: на 2022 год – 166,0 тыс. рублей, на 2023 год – 171,0 тыс. рублей. Расчеты составлены с применением индекса потребительских цен.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2021 год в сумме 2 795,0 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2020 года на 696,6 тыс. рублей.

Налог рассчитан на основе ожидаемого поступления в 2020 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 2022 год – 2 896,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 982,0 тыс. рублей. Расчеты составлены с применением индекса потребительских цен 103,0%.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год» от 30.10.2020 № 720 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,637.

**Налоги на имущество.** Поступление налогов на имущество по прогнозу в 2021 году планируется в размере 1 563,7 тыс. рублей, что на 418,7 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2020 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2020 год** | **Прогноз на 2021 год** | **Отклонение**  |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на имущество физических лиц | 27,0 | 2,4 | 30,0 | 1,9 | 3,0 | -0,4 |
| Налог на игорный бизнес | 63,0 | 5,5 | 0,0  | 0,0 | -63,0 | -5,5 |
| Земельный налог | 1 055,0 | 92,1 | 1 533,70 | 98,1 | 478,7 | 5,9 |
|  | **1 145,0** | **100,0** | **1 563,70** | **100,0** | **418,7** | **0,0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на имущество в 2021 году составляют: земельный налог – 98,1%; налог на имущество физических лиц -1,9%.

Налог на имущество физических лиц.Поступление налога на имущество физических лиц в 2021 году прогнозируется в сумме 30,0 тыс. рублей, что выше оценки исполнения 2020 года на 3,0 тыс. рублей. Расчет налогового потенциала определен исходя из начисления по налогу за 2019 год, динамики поступления налога за 2018-2019 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 2018, 2019 годы.

На плановый период прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составил: на 2022 год – 30,0 тыс. рублей, на 2023 год – 30,0 тыс. рублей.

Земельный налог. Поступление земельного налога планируется на 2021 год в сумме 1 533,7 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения в 2020 году на 478,7 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 2019 год, динамика поступления налога за 2018-2019 годы. На плановый период прогноз поступлений земельного налога составил: на 2022 год – 1 533,7 тыс. рублей, на 2023 год – 1 533,7 тыс. рублей.

**Акцизы на нефтепродукты.** Ожидаемое исполнение на 2020 год составит 7 121,0 тыс. рублей. Прогноз на 2021-2023 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 2021-2023 годы 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 2021 год, прогнозируется в сумме 3 162,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 638,0 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 2022 год – 3 275,0 тыс. рублей, на 2022 год – 3 374,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина.** Поступление государственной пошлиныв 2021 году прогнозируется в сумме 14 733,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого за 2020 год исполнения на 1 312,0 тыс. рублей.

Сводный прогноз поступления государственной пошлины рассчитан по следующим видам:

1. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 14 573,0 тыс. рублей.

2. Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 15,0 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 2022 год – 15 332,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 931,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемые на 2021 год, составляют 77 229,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемых бюджетных назначений на 2020 год на 9 852,4 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2020** | **Бюджет 2021** | **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 | 33 805,8 | 38,8 | 40 702,50 | 52,7 | 6 896,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25 171,4 | 28,9 | 25 342,40 | 32,8 | 171,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 10 946,9 | 12,6 | 10 620,00 | 13,8 | -326,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 254,9 | 9,5 | 564,6 | 0,7 | -7 690,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 148,1 | 10,5 |  0,0 | 0,0 | -9 148,1 |
| Прочие неналоговые доходы | -245,2 | -0,3 |  0,0 | 0,0 | 245,2 |
| **Итого неналоговых доходов** | **87 081,9** | **100,0** | **77 229,50** | **100,0** | **-9 852,4** |

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (52,7%); платежи при пользовании природными ресурсами (32,8%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (13,8%).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых в 2021 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с прогнозом на 2021 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 40 702,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого в 2020 году исполнения на 6 896,7 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение** **2020 год** | **Прогноз 2021 год** | **Отклонение** |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям | 563,2 | 1,7 | 314 | 0,8 | -249,2 | -0,9 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 61,2 | 0,2 |  0,0 | 0,0 | -61,2 | -0,2 |
| 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) | 32 461,4 | 96,0 | 39 516,10 | 97,1 | 7 054,7 | 1,1 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 225,8 | 0,7 | 283,6 | 0,7 | 57,8 | 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) | 494,2 | 1,5 | 588,8 | 1,4 | 94,6 | 0,0 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **33 805,8** | **100,0** | **40 702,50** | **100,0** | **6 896,7** | **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) – 97,1%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2020** | **Бюджет 2021** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** | **Прогноз на 2022 год** | **Прогноз на 2023 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)** | **32 461,4** | **39 516,1** | **7 054,7** | **39 516,1** | **39 516,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 21 060,10 | 20 482,80 | -577,3 | 20 482,80 | 20 482,80 |
| 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 | 2 065,00 | 1 056,00 | -1 009,0 | 1 056,00 | 1 056,00 |
| 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 | 18 995,10 | 19 426,80 | 431,7 | 19 426,80 | 19 426,80 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 4 503,00 | 6 019,00 | 1 516,0 | 6 019,00 | 6 019,00 |
| 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) | 4 503,00 | 6 019,00 | 1 516,0 | 6 019,00 | 6 019,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 133,1 | 151,2 | 18,1 | 151,2 | 151,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 6 765,20 | 12 863,10 | 6 097,9 | 12 863,10 | 12 863,10 |

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 по состоянию на 01.10.2020 составляет 53 792,83 тыс. рублей*.

Прогноз на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 314,0 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 2021 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 2022 и 2023 годов прогноз составит: на 2022 год – 0,0 тыс. рублей, на 2023 год –0 рублей.

*Необходимо отметить, что Нерюнгринской районной администрацией заключены договоры о предоставлении кредита из бюджета Нерюнгринского района:*

*- от 06.12.2019 № 1 на сумму 4 749,0 тыс. рублей;*

*- от 15.06.2020 № 1 на сумму 800,0 тыс. рублей.*

*В проекте бюджета не учтены проценты от предоставления кредитов:, 2021 год на сумму 55,6 тыс. рублей, 2022 год – 25,6 тыс. рублей, 2023 год – 1,6 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 средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2021 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 20 482,8 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2022 год – 20 482,8 тыс. рублей, на 2023 год – 20 482,8 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и находящихся в собственности Нерюнгринского района, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли на 2021 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 6 019,0 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2022 год – 6 019 тыс. рублей, на 2023 год – 6 019,0 тыс. рублей.

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

В 2021 году прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, планируется в размере 151,2 тыс. рублей по заключенным договорам аренды. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2022 год –151,2 тыс. рублей, на 2023 год – 151,2 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, запланированы в сумме 12 863,1 тыс. рублей, Что выше ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год в сумме 6 097,9 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2022 год – 12 863,1 тыс. рублей, на 2023 год – 12 863,1 тыс. рублей.

Доходы от перечисления чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, на 2021 год запланированы в сумме 283,6 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2022 год – 283,6 тыс. рублей, на 2023 год – 283,6 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 588,8 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз поступлений на уровне 2021 года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** В 2021 году предусмотрены в сумме 25 342,4 тыс. рублей, которые планируется получить в виде платежей за негативное воздействие на окружающую среду. В сравнении к уточненным бюджетным назначениям 2020 года больше на 171,0 тыс. рублей. Прогноз рассчитан администратором Управлением Росприроднадзора по РС (Я) и предоставлен в Министерство финансов Республики Саха (Якутия).

На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз платежей за негативное воздействие на окружающую среду составили: за 2022 год – 25 415,8 тыс. рублей, за 2023 год – 25 415,8 тыс. рублей.

В соответствии сФедеральным законом от 15 апреля 2019 г. N 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 2021 году в сумме 10 620,0 тыс. рублей. Данный источник доходов сформирован исходя из предоставленных сведений Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района и МУ «СОТО». Прогноз на 2021 год по сравнению к бюджетным назначениям 2020 года ниже на 326,9 тыс. рублей в связи со снижением поступлений по договорам аренды.

На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз составил: на 2022 год – 11 532,8 тыс. рублей, на 2023 год – 12 012,7 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2021 год в сумме 564,6 тыс. рублей.

На плановый период прогноз по данному виду расходов составил: на 2022 год- 586,6 тыс. рублей, на 2023 год – 610,6 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 2021-2023 годы» раздел 1 не содержит информации о прогнозируемых доходах от приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район».*

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на плановый период 2022 и 2023 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) усилить 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 2021 году предварительно планируются в сумме 300 000,0 тыс. рублей, на 2022 год – 180 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 120 000,0 тыс. рублей.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2020** | **Прогноз** | **Отклонение (гр.3- гр. 2)** | **Прогноз** | **Прогноз** |
| **Ожидаемое** | **2021**  | **2022**  | **2023**  |
| 1 | 2 | 3 |  |  |  |
| **Всего:** | **2 714 389,2** | **300 000,00** | **-2 414 389,20** | **180 000,00** | **120 000,00** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 419 951,3 | 300 000,00 | -119 951,30 | 180 000,00 | 120 000,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 419 951,3 | 300 000,00 | -119 951,30 | 180 000,00 | 120 000,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 24 813,2 | 0,00 | -24 813,20 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 016 054,7 | 0,00 | -2 016 054,70 | 0,00 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 204 872,4 | 0,00 | -204 872,40 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 767,7 | 0,00 | -767,70 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 50 964,2 | 0,00 | -50 964,20 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3 034,3 | 0,00 | 3 034,30 | 0,00 | 0,00 |

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 2021 году - 1 601 583,2 тыс. рублей, в 2022 году – 1 561 145,4 тыс. рублей, в 2023 году – 1 565 790,8 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  | 2020 | Прогноз 2021 | Прогноз 2022 | Прогноз 2023 |
| Ожидаемое исполнение | Сумма | Темп роста к 2020 году | Сумма | Темп роста к 2021 году | Сумма | Темп роста к 2022 году |
|   |   |   | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | %  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **4 283 033,9** | **1 601 583,2** | **-2 681 450,7** | **37,4** | **1 561 145,4** | **97,5** | **1 565 790,8** | **100,3** |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 343 135,6 | 299 522,9 | -43 612,7 | 87,3 | 303 998,8 | 101,5 | 339 315,7 | 111,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 6 499,2 | 5 396,7 | -1 102,5 | 83,0 | 6 266,3 | 116,1 | 6 569,2 | 104,8 |
| Национальная экономика | 400 | 177 582,6 | 68 156,0 | -109 426,6 | 38,4 | 67 577,7 | 99,2 | 68 626,4 | 101,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 234 627,0 | 4 525,5 | -230 101,5 | 1,9 | 5 853,8 | 129,4 | 6 088,0 | 104,0 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 58,2 | 60,2 | 2,0 | 103,4 | 71,3 | 118,4 | 73,8 | 103,5 |
| Образование | 700 | 2 963 835,9 | 1 096 290,7 | -1 867 545,2 | 37,0 | 1 052 210,2 | 96,0 | 1 021 672,0 | 97,1 |
| Культура и кинематография | 800 | 115 439,8 | 47 846,4 | -67 593,4 | 41,4 | 46 668,9 | 97,5 | 49 431,1 | 105,9 |
| Здравоохранение | 900 | 4 923,9 | 0,0  | -4 923,9 | 0,0 |  0,0 | 0,0  | 0,0  |  0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 239 225,2 | 18 148,1 | -221 077,1 | 7,6 | 17 854,7 | 98,4 | 17 689,1 | 99,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 70 269,0 | 59 228,7 | -11 040,3 | 84,3 | 57 203,7 | 96,6 | 53 573,5 | 93,7 |
| Средства массовой информации | 1200 | 3 750,0 | 2 408,0 | -1 342,0 | 64,2 | 3 440,0 | 142,9 | 2 752,0 | 80,0 |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 123 687,5 | 0,0 | -123 687,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между ожидаемым в 2020 году исполнением и прогнозом на 2021 год составило -2 681 450,7тыс. 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 2021 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 052 210,2 тыс. рублей (67,4%).

 При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2021-2023 годы 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

**Распределение расходов по ведомственной структуре расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ведомство | Ожидаемое 2020 год | Уд. вес,% | Прогнозсумма на 2021 год | Уд. вес,% | Прогноз сумма на 2022 год | Уд. вес,% | Прогноз сумма на 2023 год | Уд. вес,% |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **4 283 033,90** |  | **1 601 583,20** |  | **1 561 145,40** |  | **1 565 790,80** |  |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** | **2 264 819,90** | **100,0** | **1 601 583,20** | **100,0** | **1 561 145,40** | **100,0** | **1 565 790,80** | **100,0** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 506 146,70 | 22,3 | 384 097,4 | 24,0 | 396 488,30 | 25,4 | 429 489,40 | 27,4 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 8 392,50 | 0,4 | 7 995,9 | 0,5 | 7 905,90 | 0,5 | 7 995,90 | 0,5 |
| Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района  | 660 | 290 388,50 | 12,8 | 43 474,9 | 2,7 | 38 188,50 | 2,4 | 37 046,80 | 2,4 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования "Нерюнгринский район" | 661 | 5 234,00 | 0,2 | 5 515,9 | 0,3 | 5 252,10 | 0,3 | 5 541,90 | 0,4 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 20 672,60 | 0,9 | 20 934,3 | 1,3 | 20 499,40 | 1,3 | 20 895,10 | 1,3 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и искусства Нерюнгринского района"  | 662 | 249 462,10 | 11,0 | 216 133,2 | 13,5 | 194 556,70 | 12,5 | 192 700,70 | 12,3 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 1 184 523,50 | 52,3 | 923 431,6 | 57,7 | 898 254,50 | 57,5 | 872 121,00 | 55,7 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий**  |  | **2 000 452,40** | **100,0** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Нерюнгринская районная администрация  | 657 | 328 515,30 | 16,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»  | 662 | 2 667,30 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 1 669 269,80 | 83,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **17 761,60** | **100,0** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Нерюнгринская районная администрация  | 657 | 675,2 | 3,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Контрольно - счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 1005,7 | 5,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района»  | 662 | 16 012,70 | 90,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 68 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Анализ ведомственной структуры расходов на исполнение полномочий муниципального района показывает, что в 2021 году 57,7 % ( в 2020 году – 52,3 %) общего объема расходов составят расходы Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринской районной администрации, в 2022 году – 57,5%, 2023 году – 55,7%.

На долю Нерюнгринской районной администрации в 2021 году приходится 24,0%, в 2022 году – 25,4%, в 2023 году – 27,4%.

На долю Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» в 2021 году приходится 13,5%, в 2022 году- 12,5%, в 2023 году – 12,4%.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 1 601 583,2тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2021 год предусмотрен в сумме 1 307 955,5 тыс. рублей, что составляет 81,7% в расходах бюджета, в 2022 году – 1 255 058,8 тыс. рублей или 80,4%, в 2023 году – 1 223 277,8 тыс. рублей или 78,1%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2021 год составит 293 627,7тыс. рублей или 18,3% к общему объему расходов, в 2022 году – 306 086,6тыс. рублей или 19,6%, в 2023 году – 342 513,0 тыс. рублей или 21,9%.

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 2020 год | Сумма на 2021 год | Сумма на 2022 год | Сумма на 2023 год |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **355 122,5** | **293 627,7** | **306 086,6** | **342 513,0** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 319 749,7 | 259 181,6 | 272 429,2 | 308 080,1 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 8 392,5 | 7 995,9 | 7 905,9 | 7 995,9 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 6 239,7 | 5 515,9 | 5 252,1 | 5 541,9 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 20 740,6 | 20 934,3 | 20 499,4 | 20 895,1 |

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 2021 год в размере 259 181,6 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности главы МО «Нерюнгринский район» 3 306,9 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности аппарата Нерюнгринской районной администрации в сумме 53 258,7 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «СОТО» в сумме 43 043,2 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» в сумме 3 784,4 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в сумме 101 281,5 тыс. рублей.

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

- на сопровождение программного обеспечения бюджетного процесса МО «Нерюнгринский район» в сумме 3760,3 тыс. рублей;

- расходы в области массовой информации в сумме 2 408,0 тыс. рублей;

- на проведение общерайонных мероприятий в сумме 3 590,1 тыс. рублей;

- на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки) в сумме 32 896,3 тыс. рублей;

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

- на проведение муниципальных выборов в сумме 6 302,1 тыс. рублей;

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

Бюджетные ассигнования на 2022-2023 годы предусмотрены в условиях 2021 года, с учетом нормы статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой предусмотрены условно-утвержденные расходы в сумме 39 000,0 тыс. рублей или 2,5% и 77200,0 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 2021 год в размере 7 995,9 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов и его аппарата.

 Бюджетные ассигнования на 2022-2023 годы предусмотрены в условиях 2021 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2021 год в размере 5 515,9 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, аудитора и главного инспектора Контрольно-счетной палатыМО "Нерюнгринский район".

Бюджетные ассигнования на 2022-2023 годы предусмотрены в условиях 2021 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2021 год в размере 20 934,3 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности финансового органа МО «Нерюнгринский район» в сумме 20 622,8 тыс. рублей, на оплату за использование автоматизированной программы Бюджет-Смарт в сумме 311,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2022-2023 годы предусмотрены в условиях 2021 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.*

*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.

**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.

К проекту бюджета предоставлены паспорта проектов муниципальных программ.

В структуре планируемых на 2021 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» (81,7%) 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**  **2020 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес в расходах бюджета,%** | **Прогноз на 2021 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** |  |  |
| МП "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 1 114 291,30 | 26,02 | 920 426,60 | 57,5 | -193 864,7 | 31,5 |  |  |
| МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 270 793,10 | 6,32 | 215 407,80 | 13,4 | -55 385,3 | 7,1 |  |  |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы"  | 2 986,00 | 0,07 | 1 683,50 | 0,1 | -1 302,5 | 0,0 |  |  |
| МП "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы" | 16 420,30 | 0,38 | 5 747,70 | 0,4 | -10 672,6 | 0,0 |  |  |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 39 859,90 | 0,93 | 27 116,80 | 1,7 | -12 743,1 | 0,8 |  |  |
| МП "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2025 года" | 5 750,30 | 0,13 | 3 705,00 | 0,2 | -2 045,3 | 0,1 |  |  |
| МП "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2025 годы" | 7 537,40 | 0,18 | 4 525,50 | 0,3 | -3 011,9 | 0,1 |  |  |
| МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2025 годы" | 58,2 | 0,00 | 60,2 | 0,0 | 2,0 | 0,0 |  |  |
| МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы" | 789,7 | 0,02 | 533,7 | 0,0 | -256,0 | 0,0 |  |  |
| МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы" | 51,4 | 0,00 | 54,8 | 0,0 | 3,4 | 0,0 |  |  |
| МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2025 годы" | 1 533,60 | 0,04 | 1 023,80 | 0,1 | -509,8 | 0,0 |  |  |
| МП "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2025 годы" | 2 295,80 | 0,05 | 1 412,60 | 0,1 | -883,2 | 0,0 |  |  |
| МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2025 годы" | 9 967,40 | 0,23 | 9 507,70 | 0,6 | -459,7 | 0,4 |  |  |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в МО "Нерюнгринский район" на 2017-2025 годы" | 69 570,60 | 1,62 | 59 228,70 | 3,7 | -10 341,9 | 2,1 |  |  |
| МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 5 700,10 | 0,13 | 3 691,80 | 0,2 | -2 008,3 | 0,1 |  |  |
| МП "Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского район на 2019 – 2023 годы" | 4 729,80 | 0,11 | 3 498,50 | 0,2 | -1 231,3 | 0,1 |  |  |
| МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021 – 2025 годы" | 335,65 | 0,01 | 224,4 | 0,0 | -111,3 | 0,0 |  |  |
| МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы" | 7 620,90 | 0,18 | 6 631,50 | 0,4 | -989,4 | 0,2 |  |  |
| МП "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы" | 90 388,50 | 2,11 | 43 474,90 | 2,7 | -46 913,6 | 0,6 |  |  |
| **Муниципальные программы** | **1 650 679,95** | **38,54** | **1 307 955,5** | **81,67** | **-342 724,45** | **43,13** |  |  |

Как видно из таблицы в 2021 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 2021 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 2021 год относительно финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ, данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы  | Уточненный бюджет 2020 года, тыс. руб. | В проекте бюджета сумма на 2021 год, тыс. руб. | Сумма по паспорту программы на 2021 год | В проекте бюджета на 2021 год относительно 2020 года, % | Несоответствие паспорта программы проекту бюджета |
| базовый вариант паспорта программы, тыс. руб. | интенсивный вариант, тыс. руб.  | В проекте бюджета на 2021 год относительно базового варианта,% | В проекте бюджета на 2021 год относительно интенсивного варианта, % |
| **Муниципальные программы** | **1 650 679,95** | **1 307 955,50** | **1 181 323,60** | **1 665 403,03** | **84,31** | **103,47** | **65,8** |
| МП "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2021 годы" | 1 114 291,30 | 920 426,60 | 847 742,50 | 1 176 139,50 | 82,6 | 108,6 | 78,3 |
| МП "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 270 793,10 | 215 407,80 | 185 019,10 | 260 088,20 | 79,5 | 116,4 | 82,8 |
| МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы"  | 2 986,00 | 1 683,50 | 1 250,50 | 2 590,00 | 56,4 | 134,6 | 65 |
| МП "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы" | 16 420,30 | 5 747,70 | 6 177,80 | 8 842,40 | 35,0 | 93,0 | 65,0 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 39 859,90 | 27 116,80 | 24 295,00 | 41 718,09 | 68,0 | 111,6 | 65,0 |
| МП "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2016 годы и на период до 2025 года" | 5 750,30 | 3 705,00 | 4 868,50 | 5 700,00 | 64,4 | 76,1 | 65 |
| МП "Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2025 годы" | 7 537,40 | 4 525,50 | 4 861,70 | 6 962,34 | 60,0 | 93,1 | 65,0 |
| МП "Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2022 годы" | 58,2 | 60,2 | 60,2 | 60,2 | 103,4 | 100 | 100 |
| МП "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы" | 789,7 | 533,7 | 573,8 | 821 | 67,6 | 93,0 | 65,0 |
| МП "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы" | 51,4 | 54,8 | 53,4 | 54,8 | 106,6 | 102,6 | 100 |
| МП "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2022 годы" | 1 533,60 | 1 023,80 | 1 367,20 | 1 575,00 | 66,8 | 74,9 | 65,0 |
| МП "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2025 годы" | 2 295,80 | 1 412,60 | 1 491,90 | 2 173,30 | 61,5 | 94,7 | 65,0 |
| МП "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2022 годы" | 9 967,40 | 9 507,70 | 7 930,00 | 10 226,70 | 95,4 | 119,9 | 93,0 |
| МП "Развитие физической культуры и спорта в МО "Нерюнгринский район" на 2017-2022 годы" | 69 570,60 | 59 228,70 | 49 819,80 | 72 947,80 | 85,1 | 118,9 | 81,2 |
| МП "Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2025 годы" | 5 700,10 | 3 691,80 | 3 643,50 | 5 679,70 | 64,8 | 101,3 | 65,0 |
| МП "Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского район на 2019 – 2023 годы" | 4 729,80 | 3 498,50 | 0,00 | 5 382,30 | 74,0 | 0,0 | 65,0 |
| МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021 – 2025 годы" | 335,65 | 224,4 | 243,4 | 345,3 | 66,9 | 92,2 | 65,0 |
| МП "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы" | 7 620,90 | 6 631,50 | 4 915,70 | 7 339,60 | 87,0 | 134,9 | 90,4 |
| МП "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы" | 90 388,50 | 43 474,90 | 37 009,60 | 56 756,80 | 48,1 | 117,5 | 76,6 |

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2021 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 2022, 2023 годов.

Существуют риски срыва исполнения мероприятий муниципальных программ и, как следствие, недостижение целевых показателей и индикаторов, установленных на 2021-2023 годы, в связи с тем, что расходы, предусмотренные проектом, значительно меньше утвержденных муниципальными программами.

Анализ финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал:

* Несвоевременно предоставлены финансово-экономические обоснования по муниципальной программе "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы".

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

Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2021 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2020 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2021 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.

Так в 2020 году в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.02.2020 № 215 разработаны новые муниципальные программы, реализация которых предусмотрена в период с 2021 по 2025 годы.

При этом, период действия раннее утвержденных программ с 2017 по 2022 годы.

Фактический срок реализации данных программ составляет 4 года, что является нарушением Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» (в редакции от 03.02.2020 № 170).

В результате этого невозможно определить достижение целей муниципальных программ, конечный результат реализации муниципальных программ, которые достигаются (рассчитаны) за весь период реализации программы.

Также невозможно дать оценку эффективности, социально-экономических последствий от реализации муниципальных программ.

Изменения сроков реализации и 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. Приведение в соответствие (корректировка) действующих муниципальных программ.*

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

**6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2021 год планируется в объеме 1 870,0 тыс. рублей, на 2022 год– 1 819,0 тыс. рублей, на 2023 год - 260,0 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2021 год отражено поступление доходов от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений в объеме 1 870,0 тыс. рублей, на 2022 год– 1 819,0 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме 260,0 тыс. рублей.

В 2021-2023 годах получение и погашение бюджетных кредитов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) не планируется.

**7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Верхний предел муниципального долга Нерюнгринского района по состоянию на 1 января 2022 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года - в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с принимаемым проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2021 год, долговая нагрузка прогнозируется 0,0 тыс. рублей.

На 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

На 2021-2023 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
2021 год, предусмотрены в размере 4 000,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы, 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).

**10. Дорожный фонд**

В нарушение статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.10.2013 № 10-3 « О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» проектом бюджета не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период.

**Выводы**

1. Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 03.11.2020 № 1601.

4. 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 2021 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

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

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

7. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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.

8. 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.

9. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2021-2023 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

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

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

12. Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2021 год прогнозируется в объеме 1 599 713,2 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 299 713,2тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1 222 483,7тыс. рублей, неналоговых доходов 77 229,5тыс. рублей и безвозмездных поступлений 300 000,00тыс. рублей.

Общий объем доходов в 2022 году – 1 559 326,4 тыс. рублей, в 2023 году – 1 565 530,8 тыс. рублей.

13. При прогнозировании налоговых доходов муниципального образования Нерюнгринский район следует учесть, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2020 № 720 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год» установлены коэффициенты-дефляторы на 2021 год.

14. При планировании неналоговых доходов по некоторым видам доходов при планировании учитывается низкий коэффициент собираемости.

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 01.10.2020 составляет 53 792,8 тыс. рублей.

Ненадлежащее администрирование доходов, по которым к настоящему
времени сложилась данная задолженность, требует принятия управленческих решений в отношении ее учета.

15. 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».

16. Нерюнгринской районной администрацией заключены договоры о предоставлении кредита из бюджета Нерюнгринского района: от 06.12.2019 № 1 на сумму 4 749,0 тыс. рублей; от 15.06.2020 № 1 на сумму 800,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета не учтены проценты от предоставления кредитов: 2021 год - на сумму 55,6 тыс. рублей, 2022 год – 25,6 тыс. рублей, 2023 год – 1,6 тыс. рублей.

17. Общий объем расходов в проекте бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 1 601 583,2тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2021 год предусмотрен в сумме 1 307 955,5 тыс. рублей, что составляет 81,7% в расходах бюджета, в 2022 году – 1 255 058,8 тыс. рублей или 80,4%, в 2023 году – 1 223 277,8 тыс. рублей или 78,1%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2021 год составит 293 627,7тыс. рублей или 18,3% к общему объему расходов, в 2022 году – 306 086,6тыс. рублей или 19,6%, в 2023 году – 342 513,0 тыс. рублей или 21,9%.

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

19. В структуре расходов бюджета Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2021 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 096 20,7 тыс. рублей (68,5%).

20. Анализ программных расходов в разрезе муниципальных программ на 2021-2023 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 2021 году составляет 81,7% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Нерюнгринского района.

Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2021 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2020 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2021 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

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 2021-2023 годы с паспортами муниципальных целевых программ.

21. Анализ финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал:

* Несвоевременно, не в полном объеме предоставлены финансово-экономические обоснования по муниципальной программе "Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы".

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

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.

Так в 2020 году в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 10.02.2020 № 215 разработаны новые муниципальные программы, реализация которых предусмотрена в период с 2021 по 2025 годы.

При этом, период действия раннее утвержденных программ с 2017 по 2022 годы.

Фактический срок реализации данных программ составляет 4 года, что является нарушением Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» (в редакции от 03.02.2020 № 170).

В результате этого невозможно определить достижение целей муниципальных программ, конечный результат реализации муниципальных программ, которые достигаются (рассчитаны) за весь период реализации программы.

Также невозможно дать оценку эффективности, социально-экономических последствий от реализации муниципальных программ.

Изменения сроков реализации и 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.

22. 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.

 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.

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

24. Дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ ограничение.

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

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

27. В нарушение статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.10.2013 № 10-3 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» проектом бюджета не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период.

**Предложения**

1. Нерюнгринской районной администрации при подготовке прогноза социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» учитывать положения Постановления Нерюнгринской районной администрации от 30.07.2012 № 1425 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района».

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:

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

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) усилить 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 2021 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2020 № 720 **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год**»**, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2021 учесть данные коэффициенты.

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

7. Учесть при уточнении бюджета проценты от предоставления бюджетных кредитов.

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

9. 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 в соответствие с принятым вариантом бюджета.

10. Нерюнгринской районной администрации принять меры по приведению в соответствие действующих муниципальных программ с учетом фактического периода реализации в части корректировки объемов финансирования, конечного результата, целевых индикаторов муниципальных программ.

11. Ответственным исполнителям муниципальных программ предоставить необходимые финансово-экономические обоснования.

12. 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.

Предоставить расчет обоснование размера субсидий, отраженного в проекте бюджета, на выполнение муниципальных заданий в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

13. Утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» рассмотреть с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая