**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  № 32 | 26 апреля  2024 г. | |
| ***по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год*** | |  |

Содержание

1. Общие положения……………………………………………………………………………….3

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных

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

2.1. Бюджетная отчетность Нерюнгринской районной администрации …………….…….…..8

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

2.3. Бюджетная отчетность Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района ……………………………………………………………...11

2.4. Бюджетная отчетность Комитета земельных и имущественных отношений муниципального образования «Нерюнгринский район»….……………………………. ……...13

2.5. Бюджетная отчетность Нерюнгринского районного Совета депутатов …………….……16

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

2.7. Бюджетная отчетность Управления финансов Нерюнгринской районной

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

3. Результат проверки консолидированной бюджетной отчетности за 2023 год…..……….. ..17

4. Общая оценка исполнения основных показателей бюджета

муниципального образования Нерюнгринского района за 2023 год…………………………. 18

5. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»……………………………………………………………………………………………….25

5.1. Безвозмездные поступления………………………………………………………………… .26

5.2. Налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района……………………………………. .31

5.3. Неналоговые доходы бюджета Нерюнгринского района…………………………………...35

5.4. Анализ исполнения прогнозного плана (программы) приватизации ………………...........41

5.5. Анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» …………………………………………………………...42

6. Исполнение бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» по расходным обязательствам…………………………………………………………………………………….. 45

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»………………………………………………......47

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».………… .. .53

Раздел 0400 «Национальная экономика»……………………………………………………… ....54

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» ..…………………………………………....55

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» ………....……………………………………………56

Раздел 0700 «Образование»..……………………………………………………………………... 56

Раздел 0800 «Культура и кинематография»………...……………………………………………57

Раздел 1000 «Социальная политика»………...……………………………………………………59

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»..……………………………………………………61

Раздел 1200 «Средства массовой информации»………………………………………………….61

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»……………………………………………………...62

6.1. Экономическая структура расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год……………………………………………………………...62

7. Сведения о муниципальном долге. Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий……………………………………………………………………………………………..65

7.1. Полученные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты…………………………..65

7.2. Предоставленные МО «Нерюнгринский район» бюджетные кредиты……………….........65

8. Источники финансирования дефицита бюджета……………………………………………....67

9. Анализ использования субсидий муниципальными бюджетными учреждениями……….....67

10. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год ……………………………………………………………..75

11. Дорожный фонд…………………………………………………………………………………94

Выводы……………………………………………………………………………………………....95

Предложения……………………………………………………………………………………….108

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год

# Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 4-26 (далее Положение о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе), Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 19.12.2014 № 3-6 (далее Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район») по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств.

# При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2023 году.

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

**1. Общие положения**

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

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

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

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

**Цель внешней проверки** – проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год с точки зрения:

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

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

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

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

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

- выполнения основных направлений бюджетной политики муниципального района, определенных к реализации в 2023, году, в том числе в части сохранения социальной направленности бюджета муниципального района.

**Предмет внешней проверки** - Отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2023 год, дополнительные материалы, документы и комплекты форм годовой бухгалтерской отчетности главных администраторов, а также получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании «Нерюнгринский район».

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:

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

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

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

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

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

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

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

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

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

# - Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

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

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

# - Закон Республики Саха (Якутия) от 05.02.2014 1280-З № 111-V «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)»;

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

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

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

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

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

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

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

- Закон Республики Саха (Якутия) от 9 декабря 2022 г. 2553-З № 1015-VI  
«О государственномбюджетеРеспубликиСаха *(*Якутия*)* на2023годи наплановыйпериод2024 и 2025 годов»;

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

- ПостановлениеПравительства Республики Саха *(*Якутия*)* от 24 декабря 2009 г. № 571  
«Об установлениинормативов формирования расходовнасодержаниеоргановместногосамоуправлениямуниципальных образований Республики Саха (Якутия)»;

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

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 25 ноября 2016 г. № 5-32 «О налоге на имущество физических лиц, взимаемом на межселенных территориях муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 16 ноября 2022 г. № 3-33 «Об утверждении положения о земельном налоге на межселенных территориях муниципального образования "Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 16 ноября 2022 г. № 3-33 «Об утверждении положения о земельном налоге на межселенных территориях муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 17 ноября 2021 г. № 7-25 «Об утверждении базовых ставок годовой арендной платы за 1 квадратный метр аренды объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24 мая 2023 г. № 5-39 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» и на межселенных и сельских территориях муниципального образования «Нерюнгринский район» и предоставленные в аренду без проведения торгов и базовых ставок арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также находящихся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» и на межселенных и сельских территориях муниципального образования "Нерюнгринский район" и предоставленных в аренду без проведения торгов»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24 мая 2023 г.№ 5-39 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» и на межселенных и сельских территориях муниципального образования «Нерюнгринский район» и предоставленные в аренду без проведения торгов и базовых ставок арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также находящихся в собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» и на межселенных и сельских территориях муниципального образования «Нерюнгринский район» и предоставленных в аренду без проведения торгов»;

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 30 июня 2017 г. № 1190 «Об утверждении Порядка оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам и сборам муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 18 октября 2022 г. № 1982 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский рай он» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 08 августа 2011 г. № 1588 «Об утверждении Порядка использования средств резервного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- Постановление Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 24 марта 2015 г. № 640 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления бюджетных кредитов из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений Нерюнгринского района»;

- Постановление Нерюнгринской районной администрации от 11.02.2011 г. № 275 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района»;

- Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 декабря 2022 г. № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-37 от 21.02.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-38 от 19.04.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-39 от 24.05.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-40 от 14.06.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-41 от 16.08.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-3 от 25.10.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-4 от 29.11.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решение сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 20.12.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2023 год.

Заключение подготовлено на основании предоставленных Нерюнгринской районной администрацией документов:

1. Положение о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе.

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

3. Перечень главных администраторов (администраторов), администраторов доходов, источников финансирования дефицита бюджета.

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

5. Положение о предоставлении бюджетных кредитов. Информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2023 год.

7. Порядок использования средств резервного фонда.

8. Отчет об использовании резервного фонда в отчетном периоде.

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

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

11. Единые нормативы отчислений в бюджет МО «Нерюнгринский район» от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджет Нерюнгринского района за 2023 год.

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

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

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

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

**администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств**

В соответствии с главой 25.1, раздела VIII.I БК РФ и на основании Положения о Контрольно-счетной палате (утвержденного [решением](#sub_0) 25-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 года № 5-25), распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 16.02.2024 № 18 «О проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год. По результатам контрольных мероприятий подготовлены акты проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Далее в заключении отражены сведения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей и получателей бюджетных средств за 2023 год.

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

# Согласно данным, отраженным в бюджетной отчетности, предоставленной Нерюнгринской районной администрацией, на 2023 год утверждено бюджетных назначений по доходам 5 597 822,48 тыс. рублей; кассовое исполнение составило 109,1%, или 6 104 468,11 тыс. рублей.

# Утвержденные бюджетные назначения по расходам за 2023 год составили 1 554 758,16 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 85,1%, или 1 323 433,69 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета муниципального образования Нерюнгринский район формируется и исполняется по программно-целевому принципу. В 2023 году Нерюнгринской районной администрации на реализацию 16 муниципальных программ утверждено бюджетной росписью 587 206,24 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 501 657,41 тыс. рублей, исполнение составило 85,4%.

Проверкой установлено:

1. В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

# 2. В нарушение статьи 179. Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями своевременно не приведены в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальные программы: «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» 2021-2025 годы», «Развитие системы образования в Нерюнгринского района на 2021-2025 годы».

3. В годовой отчетности за 2023 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в Пояснительной записке (ф.0503160), в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Таблицы № 16 не указана ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не включенная в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений.

4. В нарушение пункта 152 Приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, пояснительная записка (ф.0503160) представлена МКУ УСХ НР не в полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены:

- таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности";

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Информация об отсутствии числовых значений в вышеуказанных отчетных формах, не включенных в состав бюджетной отчетности за проверяемый период ввиду отсутствия числовых значений показателей, в Пояснительной записке ф.0503160 отсутствует.

5. Показатели оприходования неучтенных (восстановленных в учете) основных средств и материальных запасов в Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503168 (гр.7, стр.014, стр.190) на сумму 32 306 рублей, а также показатели доходов от выбытия активов в Отчете о финансовых результатах деятельности ф.0503121 (гр.4, стр.090) на сумму 32 306 рублей, показатели по кредиту счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 на сумму 32 306 рублей, требуют пояснения.

6. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации за 2023 год выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения Управления образования на 2023 год составили: утвержденные - 4 243 233,28 тыс. рублей; исполненные - 4 242 805,22тыс. рублей. В 2023 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,9 %.

В рамках выделенных бюджетных ассигнований Управление образования реализует муниципальные целевые программы развития системы образования Нерюнгринского района: «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2022-2025 годы» и «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2026 годы».

1. «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2022-2025 годы», утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.02.2021 № 185 (далее Программа).

В 2023 году на реализацию муниципальной программы утверждено бюджетной росписью 4 488 476,80 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 009 457,50тыс. рублей или 74,8%.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2026 годы», утвержденная постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 № 1791 (далее Программа), на 2023 год Управлению образования выделено бюджетных ассигнований 2 952,80 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%.

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

1. Согласно предоставленной отчетности Управления образования за 2023 год кассовое исполнение по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,9%. Остаток неиспользованных средств – 428,06 тыс. рублей.

2. Кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2023 году составило 95,1%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2024 года составил 160 672,18 тыс. рублей. Согласно представленным на проверку Управлением образования пояснениям основной причиной неиспользования средств субсидии является образование остатков в связи с тем, что фактические расходы учреждений меньше запланированных. Отклонения в размере 160 672,18 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении, столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной (завышенной) сумме субсидии.

3. Кассовое исполнение бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в 2023 году составило 70,2%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в сумме 268 451,54 тыс. рублей перечислен в бюджет в полном объеме;

4. В ходе анализа исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2023 год установлено неисполнение муниципальных заданий в 2023 году в объеме 11 чел. на сумму 2 501,86 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2023 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

5. В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 2 847 458,66 тыс. рублей. По факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 2 965 429,65 тыс. рублей. Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила 119 633,54 тыс. рублей. При этом имеет место **несоответствие** объемафинансового обеспечения выполнения муниципальных заданий утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг в сторону занижения в сумме 1 662,55 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 9. раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждений за 2023 год **не соответствует** утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

6. В ходе анализа установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год. Сумма отклонений составила 9 058,23 тыс. рублей по двум подведомственным учреждениям.

7. Заполнение формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1. не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

**В нарушение** пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

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

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2023 год составили: утвержденные - 333 364,71 тыс. рублей, исполненные - 331 368,95 тыс. рублей. В 2023 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,4 %.

В рамках выделенных бюджетных ассигнований МКУ УКиИ реализует следующие муниципальные целевые программы: «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2026 годы», «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2026 годы», «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы».

1. Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» (далее Программа), утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2020 № 1448.

На 2023 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование в сумме 333 618,70 тыс. рублей, исполнение составило 90,7% или 302 507,40 тыс. рублей.

2. «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2025 годы» утверждена постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.12.2020 № 1791.

На 2023 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 3 527,50 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%.

3. «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» (далее – Программа) утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.07.2020 № 945

На 2023 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 13 076,90 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 13 066,90 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 99,9%.

Проверкой соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, достоверности консолидированной бюджетной отчетности бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ установлено:

1. Кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2023 году составило 90,9%, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2024 года составил 23 946,69 тыс. рублей. Отклонения в сумме 23 946,69 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной (завышенной) сумме субсидии.

2. Кассовое исполнение бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в 2023 году составило 95,7%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в сумме 2 658,57 тыс. рублей перечислен в бюджет в полном объеме;

3. Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями, подведомственными МКУ УКиИ за 2023 год показал, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2023 году по предоставленным на проверку документам, не исполнен в полном объеме. Размер финансового обеспечения муниципальных заданий по невыполненному объему в 2023 году составил 1 258,42 тыс. рублей.

**В нарушение** пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2023 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

По большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто также за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 3%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

4. В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг. Размер субсидии, положенной для финансирования муниципальных заданий указанных учреждений на 2023 год был необоснованно завышен. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 34 195,47 тыс. рублей, по факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 34 726,92 тыс. рублей. Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила **531,44 тыс. рублей.**

5. В ходе анализа соответствия показателей предоставленных Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ, расхождений установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год. Сумма отклонений составила 79,46 тыс. рублей по двум учреждениям.

6. Проверкой представленных форм годовой отчетности за 2023 год подведомственных учреждений Управлению образования установлено, заполнение формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в части деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, не соответствует требованиям пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1 **не соответствуют** показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

**В нарушение** пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

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

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

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

Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 942,20 тыс. рублей. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2023 год - 64 027,41 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,4% или 7 085,21 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

Необходимо отметить, плановые назначения по доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, были уточнены, в связи с тем, что на заседании Совета директоров финансово-хозяйственная деятельность АО «Дорожник» за 2022 год признана убыточной, прибыль АО «ИМКОМ» решили направить на развитие предприятия.

При этом, в соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 «Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли».

Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2023 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности. Утвержденные бюджетные ассигнования составили 176 854,31 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 162 427,88 тыс. рублей. В 2023 году исполнение расходов составило 91,8 %. Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету, несвоевременное проведение конкурсных процедур по торгам.

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

Финансовое обеспечение деятельности Комитета осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2021-2026 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район».

Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2024 году.

В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2023 год составило 176 854,3 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 91,8%.

Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлено.

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

1. Согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с [Конституцией](https://internet.garant.ru/#/document/10103000/entry/132) Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н, ведение реестров осуществляется уполномоченными органами местного самоуправления соответствующих муниципальных образований. При этом, в соответствии с пунктом 1. статьи 24. главы IV. Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют: районный Совет депутатов - представительный орган муниципального образования, глава района - высшее должностное лицо муниципального образования, районная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, что не соответствует статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Нерюнгринский район», КЗиИО исключено из структуры органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район». В соответствии с пунктом 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решение представительного органа муниципального образования об изменении структуры органов местного самоуправления вступает в силу не ранее чем по истечении срока полномочий представительного органа муниципального образования, принявшего указанное решение, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом. На основании пункта 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи с истечением срока полномочий представительного органа муниципального образования «Нерюнгринский район», с сентября 2023 года Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 об изменении структуры органов местного самоуправления вступило в силу. Учитывая вышеизложенное, привести в соответствие порядок деятельности учреждения, его структуру и порядок учета и управления муниципальным имуществом действующему законодательству.

2. В нарушениепункта 11.1.Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н отчетность по комплектации не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Контрольные соотношения представленных форм годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год соблюдены.

Проверкой достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, предоставленной на проверку в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район», по состоянию на 01.01.2024 года установлено следующее:

3. В нарушение статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов незавершенных строительством и списание) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные учетные документы на проверку не представлены. Списание суммы вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании) в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266,40 тыс. рублей в отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих (обосновывающих) объем фактических затрат учреждения, а также списание нельзя признать правомерным.

4. По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2023 год на начало отчетного периода - 1 264 694,84 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 991 547,49 тыс. рублей. На 01.01.2024 года сумма имущества казны уменьшилась на 273 147,35 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», а также информация (в том числе расшифровки с приложением обосновывающих документов: распоряжения, акты списания, акты передачи, соглашения, прочие первичные документы) по поступлению и выбытию объектов имущества казны с указанием причин выбытия, реестр муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г. По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2024 года составило 1 527 135,10 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2024 года составила 1 524 816,33 тыс. рублей. Отклонение составило 2 318,77 тыс. рублей, в том числе: 19,00 тыс. рублей - движимое имущество до 20,00 тыс. рублей, 2 337,77 тыс. рублей – отклонение кадастровой стоимости по двум земельным участкам.

5. В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2023 году поступило в казну имущество на сумму 1 089 446,28 тыс. рублей. Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 101 622,44 тыс. рублей. По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2023 году поступление в казну имущества составило – 1 017 518,46 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 142 896,43 тыс. рублей.

Проверкой установлено, расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 71 927,82 тыс. рублей, по выбытию имущества казны составило 41 273,99 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

В нарушение пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

6. Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 1 034 058,70 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 047 558,70 тыс. рублей. Участие Комитета в хозяйственных обществах за 2023 год увеличилось на 13 500,00 тыс. рублей. На основании решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.10.2023 г. № 2-3 «О принятии в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» пакета акций, принадлежащих АО «Имущественный комплекс» в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» в лице КЗиИО принят безвозмездно пакет акций (обыкновенных) Акционерного общества «Дорожник» в количестве 13 500 шт. (54,95 % в уставном капитале), принадлежащих АО «Имущественный комплекс» безвозмездно по договору дарения акций б/н от 02.11.2023 г. Номинальная стоимость одной ценной бумаги составляет 1,00 тыс. рублей.

Необходимо отметить, пункт 1.4. «Формирование и реструктуризация портфеля муниципальных акций» §1. Акции, доли в уставном капитале хозяйственных обществ Раздела III. «Объекты муниципальной собственности» Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 г. № 4-40 содержит закрытый перечень способов приобретения акций, при этом не содержит способ приобретения акций путем безвозмездного получения. Порядок управления находящимися в муниципальной собственности акциями акционерных обществ не разработан.

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

7.1. Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 466 784,42 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2023 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 12 970,09 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 45 393,24 тыс. рублей

7.2. Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставлены Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» общую сумму дебиторской задолженности не подтверждают. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена.

Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2023 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования.

Следует отметить, Контрольно-счетной палатой неоднократно на протяжении периода с 2014 года в актах проверки обращалось внимание на вышеуказанные факты, при этом на текущее время дебиторская задолженность, в том числе просроченная, Комитетом не подтверждена.

В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность на 01.01.2024 года Комитетом не подтверждена документально.

Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2023 год.

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2023 год не признана полной и достоверной.

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

В соответствии со сметой на 2023 год было утверждено бюджетных ассигнований – 13 180,30тыс. рублей, исполнение составило – 88,7%.

Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год Нерюнгринского районного Совета депутатов:

1. Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2023 год нарушений не установлено.

Объем проверенных средств составил – 11 686,78 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

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

В соответствии со сметой на 2023 год было утверждено бюджетных ассигнований – 8 101,70 тыс. рублей, исполнение составило – 90,0%.

# Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год нарушений не установлено.

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

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

Выводы и предложения по результатам проведенной проверки годовой бюджетной отчетности Управления финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год:

1. Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичной документации.

Объем проверенных средств составил – 26 604,92 тыс. рублей. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**3. Результаты проверки консолидированной бюджетной отчетности за 2023 год**

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2023 год:

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

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

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

Нарушений не установлено.

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

**муниципального образования Нерюнгринского района за 2023 год**

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2023 год Контрольно-счетной палатой проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета муниципального образования Нерюнгринский район за 2023 год.

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

Параметры социально-экономического развития муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **ед. изм.** | **Факт 2022 год** | **Утвержденный прогноз на 2023 год** | **Факт 2023 год** | **Выполнение к предыдущему году, %** | **Выполнение, (%)** |
| 1 | Численность населения | тыс.чел. | 75,62 | 75,67 | 68,64 | 90,78 | 90,7 |
| 2 | Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций | руб. | 116 209,90 | 117 180,00 | 137 665,70 | 118,5 | 117,5 |
| 3 | Отгружено товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями, всего | млн.руб. | 401 929,40 | 384 622,50 | 410 725,50 | 102,2 | 106,8 |
| 4 | Электроэнергия выработка | млн.Квт/час | 3 070,70 | 3 420,00 | 3 288,20 | 107,1 | 96,1 |
| 5 | Тепловая энергия | тыс.Гкал | 2 069,20 | 2 099,00 | 2 015,70 | 97,4 | 96,0 |
| 6 | Добыча угля, всего | тыс. тонн | 38 050,00 | 45 706 | 37 388,70 | 98,3 | 81,8 |
| 7 | Производство хлебобулочных изделий | тн | 1 913,80 | 1 760,20 | 1 910,10 | 99,8 | 108,5 |
| 8 | Оборот розничной торговли (крупные и средние предприятия) | млн. руб. | 24 217,30 | 29 166 | 26 287,10 | 108,5 | 90,1 |
| 9 | Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах | млн. руб. | 625,50 | 764 | 742,80 | 118,8 | 97,2 |
| 10 | Объем платных услуг населению | млн. руб. | 2 060,70 | 7 876,50 | 2 295,30 | 111,4 | 29,1 |
| 11 | Пассажирооборот | млн.пасс/км | 25,70 | 24,7 | 23,00 | 89,5 | 93,1 |
| 12 | Грузооборот | млн.тонн/км | 186,60 | 162,50 | 201,70 | 108,1 | 124,1 |

1. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами крупных и средних предприятий района за 2023 год составил 410 725,5 млн. рублей, что на 2,2 % больше, чем за 2022 год (401 929,4 млн. рублей) и на 6,8% больше планового показателя на 2023 год (384 322,5 млн рублей).

2. Выпуск продукции сельского хозяйства за 2023 год составил 742,8 млн рублей, что на 18,8% больше, чем за 2022 год (625,5 млн рублей).

3. Грузооборот организаций автотранспорта за 2023 составил 201,7 млн тонн/км, что больше на 8,1%, чем за 2022 год (186,6 млн тонн/км), и на 24,1% больше планового показателя на 2023 год (162,5 млн. тонн/км.).

4. Пассажирооборот за 2023 год составил 23,0 млн. пасс/км., что на 10,5% меньше, чем за 2022 год (25,7 млн пасс/км) и на 6,9 % меньше планового показателя (24,7 млн пасс/км).

5. Объем розничной торговли за 2023 год составил 26 287,1 млн рублей, что на 8,5% больше, чем за 2022 год (24 217,3 млн. рублей) и на 9,9 % меньше планового показателя (29 166,2 млн рублей).

6. Платные услуги населению по крупным и средним предприятиям согласно статистическим данным за 2023 год составили 2 295,3 млн. рублей, что на 10,9 % больше, чем за 2022 год (2 069,0 млн. рублей) и на 70,9% меньше планового показателя (7 876,5 млн. рублей).

7. Среднегодовая численность населения района за 2023 год составила - 68 644 человек, при плановом показателе (75 668 человек). По данным мониторинга социально-экономического положения городских округов и муниципальных районов Республики Саха (Якутия) c учетом прошедшей переписи Всероссийской переписи наеления-2020 оценка численности постоянного населения на 01.10.2023г. – 68 644 человек.

8. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий района за 2023 году составила 137 665,7 рублей, что на 18,5% выше, чем в 2022 году (116 209,9 рублей), и на 17,5% больше планового показателя на 2023 год (117 180 рублей).

9. Добыча угля. В целом, по Нерюнгринскому району по данным угледобывающих предприятий за 2023 год добыто 37 388,7 тыс. тонн угля, что на 1,7 % меньше, чем за 2022 год (38 050,0 тыс. тонн) и на 18,2% меньше планового показателя (45 706 тыс. тонн). Причина невыполнения прогнозируемого плана по добыче угля, заключается с поздним приобретением техники, затянувшейся комплектацией персонала, вскрышными работами, перемонтажом добычных лав.

10. Производство электроэнергии. На территории Нерюнгринского района выработку электрической энергии осуществляет СП Нерюнгринская ГРЭС филиал АО «ДГК». Плановый показатель выработки электрической энергии на 2023 год составляет 3 420,0 млн. кВт.ч. Фактически объем выработанной электрической энергии – 3 288,2 млн.кВт.ч. Исполнение составило 96,1%. Снижение выработки электроэнергии относительно плана в 2023 году связано с выводом из работы оборудования для аварийных ремонтов на Нерюнгринской ГРЭС.

11. Тепловая энергия. На территории Нерюнгринского района выработку тепловой энергии осуществляют следующие ресурсоснабжающие предприятия: СП Нерюнгринская ГРЭС филиал АО «ДГК» (г. Нерюнгри, п. Чульман, п. Беркакит, п. Серебряный Бор), ООО «ИТЭК» (п. Хани), ООО «МП КК НР» (п. Золотинка, с. Иенгра), ООО «Максимус+» (с. Большой Хатыми).

По данным ресурсоснабжающих организаций плановая выработка тепловой энергии тепловыми электростанциями и котельными на 2023 год составляет 2 099,0 тыс. Гкал. Фактический объем выработки тепловой энергии составил 2 015,7 тыс. Гкал. Снижение показателя обусловлено более высокой среднегодовой температурой наружного воздуха в 2023 году.

12. Хлеб и хлебобулочные изделия за 2023 год составили 1 910,1 тонны, что на 8,5% больше планового показателя на 2023 год (1 760,2 тонн).

13. Исполнение прогноза численности детей дошкольного и школьного возраста в Нерюнгринском районе за 2023 год:

Численность детей дошкольного возраста (1 - 6 лет) за 2023 год составила 3 826 чел. при прогнозной численности 4 393 чел., численность детей дошкольного возраста (7 - 17 лет) за 2023 год составила 9 254 чел. при прогнозной численности 10 662 чел. Снижение количества детей обусловлено выездом семей за пределы Республики Саха (Якутия).

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования**

**«Нерюнгринский район»**

Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» со следующими основными характеристиками:

- по доходам в сумме 4 925 780,4 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 4 928 377,4 тыс. рублей;

- прогнозный дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2023 год составлял 2 597,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года в бюджет Нерюнгринского района восемь раз вносились изменения и дополнения на основании:

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-37 от 21.02.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-38 от 19.04.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 3-39 от 24.05.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-40 от 14.06.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-41 от 16.08.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-3 от 25.10.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-4 от 29.11.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Решения сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 20.12.2023 г. «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Изменения и дополнения в бюджет приняты в связи с:

1. Увеличением доходной части бюджета на объем дополнительно полученных налоговых и неналоговых доходов в сумме 48 379,0 тыс. рублей.

2. Поступлением в бюджет Нерюнгринского района средств государственного бюджета РС (Я) (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов) в сумме 595 639,2 тыс. рублей.

3. Увеличением межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий поселений в сумме 1 289,5 тыс. рублей.

4. Поступлением прочих безвозмездных финансовых средств в бюджет района за счет:

- увеличения в сумме 84 588,5 тыс. рублей:

1) от НО «Целевой фонд будущих поколений Республики Саха (Якутия)» на проведение ремонтных работ в МДОУ «Энергетик» в сумме 43 212,0 тыс. рублей, для организации патриотического мероприятия, на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных учреждений культуры, спортивного инвентаря и оборудования для ДЮСШ «Лидер» и ДЮСШ «Эрэл» в сумме 15 995,1 тыс. рублей;

2) от ООО «КП ОРГАНИЗАТОР» на спортивные мероприятия 150,0 тыс. рублей;

3) от ООО «Долгучан» 1 000,0 тыс. рублей на проведение общерайонных мероприятий;

4) от АО «ГОК» «Денисовский» 22 810,2 тыс. рублей на приобретение оборудования для технического оснащения учебного класса СОШ № 13, СОШ № 15, ИТЛ № 24, а также на благоустройство территории МБОУ «Специальная (коррекционная) начальная школа - детский сад «Веселый Дельфин»;

5) от Нерюнгринской ЦРБ на реализациюЦЦ МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского район на 2019 – 2023 годы» 1 421,2 тыс. рублей;

- уменьшения в сумме 911,9 тыс. рублей в связи с возвратом остатка Нерюнгринской центральной районной больнице софинансирования на обеспечение жильем медицинских работников в рамках реализации МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2019 – 2023 годы».

5. Внесением изменений в бюджетную классификацию, передвижкой расходов по кодам бюджетной классификации, распределением резервного фонда Нерюнгринской районной администрации.

Данные об изменениях приведены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер решения о корректировке | Увеличение/уменьшение доходной части | % к плану (ИТОГО) | Увеличение/уменьшение расходной части | % к плану (ИТОГО) | Результат (-дефицит, + профицит) |
| **Утвержденный бюджет от 20.12.2022 № 1-35** | **4 925 780,4** |  | **4 928 377,4** |  | **-2 597,00** |
| № 1-37 от 21.02.2023 | 1 555,00 | 0,03 | 423 630,00 | 8,60 | -424 672,00 |
| № 2-38 от 19.04.2023 | 113 702,50 | 2,31 | 149 835,30 | 3,04 | -460 804,80 |
| № 3-39 от 24.05.2023 | 157 282,10 | 3,19 | 252 290,70 | 5,12 | -555 813,40 |
| № 2-40 от 14.06.2023 | 6 286,70 | 0,13 | 42 839,10 | 0,87 | -592 365,80 |
| № 1-41 от 16.08.2023 | 210 130,60 | 4,27 | 260 836,20 | 5,29 | -643 071,40 |
| № 1-3  от 25.10.2023 | 115 204,20 | 2,34 | 186 866,80 | 3,79 | -714 734,00 |
| № 2-4 от  29.11.2023 | 32 625,40 | 0,66 | 19 263,20 | 0,39 | -701 371,80 |
| № 1-5  от 20.12.2023 | 121 452,20 | 2,47 | 121 462,20 | 2,46 | -701 381,80 |
| **Итого поправок** | ***758 238,70*** | ***15,39*** | ***1 457 023,50*** | ***29,56*** | ***-701 381,80*** |
| **Итого по бюджету** | **5 684 019,10** | **115,39** | **6 385 400,90** | **29,56** | **-701 381,80** |

Таким образом, уточненный бюджет Нерюнгринского района на 2023 год в соответствии с Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 декабря 2023 г. № 1-5 «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1*-*35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составил по доходам 5 684 019,1 тыс. рублей и расходам 6 385 400,9 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета Нерюнгринского района установлен в сумме 701 381,8 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимых значений.

Решением НерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 0,0 тыс. рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и отсутствием роста муниципального долга.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и  
представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год: в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих  
изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Соответственно, в отчете об исполнении бюджета Нерюнгринского района за  
2023 год (форма 0503117) в доходной части в графе 4 указаны утвержденные бюджетные назначения в общей сумме 5 654 764,7 тыс. рублей, а в расходной части в  
графе 4 указаны утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом изменений в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете бюджетные назначения в сумме 6 356 146,5 тыс. рублей. Отклонение составило 29 254,45 тыс. рублей, в т.ч.:

Внесены изменения в расходы на исполнение полномочий района в сумме 3 992,5 тыс. руб. в том числе:

- увеличение на сумму 7228,3 рублей по разделам 0113,0310,0801,0804,1102,1402 на основании уведомление министерства финансов № 2312 и № 2348 от 22.12.2023 г. на повышение ФОТ;

- увеличение на сумму 274,9 рублей по разделу 0310 на основании уведомления министерства по делам ГО и ОБЖ РС(Я) № 23 от 19.12.2023г.;

- уменьшение на сумму 274,9 рублей по разделу 0311 на основании уведомления министерства по делам ГО и ОБЖ РС(Я) № 22 от 19.12.2023г.;

- уменьшение на сумму 3 235,8 рублей по разделу 0709 на основании уведомления министерства образования и науки РС(Я) № 24-19 от 29.11.2023г.

Внесены изменения в расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий в сумме 33 324,4 тыс. руб. в том числе:

- увеличение на сумму 875,4 тыс. рублей по единой субвенции по разделам 0401,1004,1006 основании уведомления министерства финансов РС(Я) № 1872 от 28.11.2023 г.;

- уменьшение на сумму 49762,6 тыс. руб. по разделу 1004 на основании уведомления министерства строительства РС(Я) №432 от 30.11.2023г.;

- увеличение на сумму 15562,9 тыс. руб. по разделам 0701, 0702, 1004 на основании уведомлений министерства образования и науки РС(Я) № 2006-19 от 01.11.2023г, № 2461-19 от 15.12.2023г., № 12-19 от 29.12.2023 г, № 2461 от 13.12.2023г., №12-19 от 27.12.2023г., № 2458-19 от 15.12.2023г.

Внесены изменения в расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений в сумме 77,5 тыс. рублей на основании Постановления НРА от 22.12.23 № 2760 (повышение ФОТ).

В сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в решение о местном бюджете в случаях, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 11 решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Отклонение утвержденного бюджета Нерюнгринского района от проекта решения об утверждении отчета объясняется уточнением бюджетных средств государственного бюджета РС(Я) по уведомлениям отраслевых министерств Республики Саха (Якутия).

Отклонение по разделам 0702 и 0709 сложились в связи с направлением средств местного бюджета на обеспечение выплат по классному руководству в результате недостатка поступления средств из Государственного бюджета РС(Я) по субвенции за классное руководство.

Между министерством образования и науки Республики Саха (Якутия) и Нерюнгринской районной администрацией на 2023 год заключено соглашение от 30 декабря 2022 № 02/2190 о предоставлении субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам за счет средств Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на сумму 10 496 216,09 руб. Профинансировано средств за 2023 год в сумме 9 934 771,09 руб., что меньше на 561 445,00 руб.

В связи с необходимостью выплаты средств (заработной платы) получателям - сотрудникам учреждений, во избежание социальной напряжённости, принимая во внимание принцип единства кассы, а так же учитывая, что процедура прохождения денежных средств до бюджетных учреждений занимает до двух рабочих дней, и до получателей – физических лиц - еще до двух рабочих дней, Нерюнгринской районной администрацией 26.12.2023 было принято решение о доведении кассового плана до муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета Нерюнгринского района для осуществления расходов в сумме 547 345,00 руб., т.е. расходы за 2023 год на выплату денежного вознаграждения за классное руководство с учетом средств местного бюджета составили 10 482 116,09 руб. Средства в сумме 547 345,00 руб. в декабре 2023 года от министерства образования РС(Я) в бюджет Нерюнгринского района не поступили, информация о не поступлении средств в полном объеме по субвенции на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам отсутствовала.

В январе 2024 года министерство образования и науки Республики Саха (Якутия) направило уведомление о снятии лимитов в сумме 561 445,0 рублей. В связи со сложившейся ситуацией, в целях сбалансированности бюджета были перераспределены бюджетные ассигнования между учреждениями, подведомственными управлению образования Нерюнгринского района.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета  
Нерюнгринского района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным  
назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета» с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

**Анализ исполнения по доходам и расходам бюджета Нерюнгринского района за 2023 год приведен в таблице:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утвержденный план, Решение от 20.12.2023 № 1-5** | **Уточненный план, форма 0503117** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.5 - гр.4)** | **Исполнение** | |
| **%** | **уд. вес** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **2 081 519,2** | **2 081 519,2** | **2 604 152,3** | **522 633,1** | **125,1** | **42,22** |
| 1.1. | налоговые | 1 949 934,0 | 1 949 934,0 | 2 434 345,2 | 484 411,2 | 124,8 | 39,46 |
| 1.2. | неналоговые | 131 585,2 | 131 585,2 | 169 807,0 | 38 221,8 | 129,05 | 2,75 |
| **2** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 602 499,9** | **3 573 245,5** | **3 564 343,2** | **-8 902,2** | **99,8** | **57,78** |
| 2.1. | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 330 261,1 | 337 489,3 | 337 489,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 118 222,6 | 114 986,9 | 113 808,0 | -1 178,9 | 99,0 |  |
| 2.3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 924 773,0 | 2 891 448,6 | 2 883 725,2 | -7 723,4 | 99,7 |  |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 129 059,2 | 129 136,6 | 129 136,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления | 83 676,6 | 83 676,6 | 83 676,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.6. | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 30 141,0 | 30 141,0 | 30 164,1 | 23,1 | 100,1 |  |
| 2.7. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -13 633,6 | -13 633,6 | -13 656,7 | -23,1 | 100,2 |  |
|  | **Итого доходов** | **5 684 019,1** | **5 654 764,7** | **6 168 495,5** | **513 730,8** | **109,1** | **100,00** |
|  | **Расходы** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 510 517,30 | 510 799,5 | 425 416,6 | -85 382,9 | 83,3 | 7,0 |
| 2 | Национальная оборона | 24 339,50 | 24 339,5 | 24 339,5 | 0,0 | 100,0 | 0,4 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 452,8 | 17 036,4 | 13 133,9 | -3 902,5 | 77,1 | 0,2 |
| 4 | Национальная экономика | 300 653,1 | 300 672,3 | 292 802,6 | -7 869,7 | 97,4 | 4,8 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 144 807,5 | 144 807,5 | 140 950,4 | -3 857,1 | 97,3 | 2,3 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 84 986,4 | 84 986,4 | 13 451,2 | -71 535,3 | 15,8 | 0,2 |
| 7 | Образование | 4 514 101,9 | 4 528 813,3 | 4 526 653,7 | -2 159,6 | 100,0 | 74,1 |
| 8 | Культура, кинематография | 98 474,3 | 99 237,5 | 94 215,1 | -5 022,3 | 94,9 | 1,5 |
|  | Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ДЕЛ/0! | 0,0 |
| 9 | Социальная политика | 317 764,7 | 266 337,4 | 200 316,5 | -66 020,9 | 75,2 | 3,3 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 181 958,5 | 184 708,0 | 179 940,3 | -4 767,7 | 97,4 | 2,9 |
| 11 | Средства массовой информации | 2 600,0 | 2 600,0 | 2 595,9 | -4,1 | 99,8 | 0,0 |
| 13 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 189 744,9 | 191 808,6 | 191 808,6 | 0,0 | 100,0 | 3,1 |
|  | **Итого расходов** | **6 385 400,9** | **6 356 146,45** | **6 105 624,2** | **-250 522,2** | **96,1** | **100,0** |
|  | **Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)** | **-701 381,82** | **-701 381,78** | **62 871,3** | **764 253,1** | **-9,0** |  |

В результате изменений и дополнений, внесенных в бюджет МО «Нерюнгринский район» доходная часть бюджета за 2023 год увеличилась на 758 238,7 тыс. рублей и составила 5 684 019,1 тыс. рублей. Расходная часть бюджета увеличилась на 1 457 023,5 тыс. рублей и составила 6 385400,9 тыс. рублей. Расчетная величина дефицита бюджета за 2023 год составляла 701 381,82 тыс. рублей.

Фактически за 2023 год кассовое исполнение бюджета Нерюнгринского района по доходам составило 6 168 495,5 тыс. рублей, по расходам 6 105 624,2 тыс. рублей, что привело к профициту бюджета в сумме 62 871,3 тыс. рублей.

Утверждение бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ.

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

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2023 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Анализ структуры доходов бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год и распределение общего объема поступлений приведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утвержденный план**  **Решение от 20.12.2023 № 1-5** | **Уточненный план, форма 0503117** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.5 - гр.4)** | **Исполнение** | |
| **%** | **уд.вес** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Доходы** |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **2 081 519,2** | **2 081 519,2** | **2 604 152,3** | **522 633,1** | **125,1** | **42,22** |
| 1.1. | налоговые | 1 949 934,0 | 1 949 934,0 | 2 434 345,2 | 484 411,2 | 124,8 | 39,46 |
| 1.2. | неналоговые | 131 585,2 | 131 585,2 | 169 807,0 | 38 221,8 | 129,05 | 2,75 |
| **2** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 602 499,9** | **3 573 245,5** | **3 564 343,2** | **-8 902,2** | **99,8** | **57,78** |
| 2.1. | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 330 261,1 | 337 489,3 | 337 489,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.2. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 118 222,6 | 114 986,9 | 113 808,0 | -1 178,9 | 99,0 |  |
| 2.3. | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 924 773,0 | 2 891 448,6 | 2 883 725,2 | -7 723,4 | 99,7 |  |
| 2.4. | Иные межбюджетные трансферты | 129 059,2 | 129 136,6 | 129 136,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.5. | Прочие безвозмездные поступления | 83 676,6 | 83 676,6 | 83 676,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| 2.6. | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 30 141,0 | 30 141,0 | 30 164,1 | 23,1 | 100,1 |  |
| 2.7. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -13 633,6 | -13 633,6 | -13 656,7 | -23,1 | 100,2 |  |
|  | **Итого доходов** | **5 684 019,1** | **5 654 764,7** | **6 168 495,5** | **513 730,8** | **109,1** | **100,00** |

Согласно предоставленному годовому отчету исполнена доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 109,1%, или 6 168 495,5 тыс. рублей, что на 513 730,8 тыс. рублей больше уточненного плана.

Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2023 году выделено 337 489,3 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 171 012,2 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 159 248,9 тыс. рублей. Выделенные дотации освоены полностью.

**5.1. Безвозмездные поступления**

Решением 5-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 2 871 895,5 тыс. рублей. В течение 2023 года в доходную часть бюджета Нерюнгринского района (в части безвозмездных поступлений) вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план составил 3 573 245,5 тыс. рублей. Исполнение составило 3 564 343,2 тыс. рублей. Данные о суммах утвержденных и исполненных назначениях по безвозмездным поступлениям приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план, Решение от 20.12.2023 № 1-5 | Уточненный план, форма 0503117 | Исполнено | Отклонение при исполнении (гр.4-гр.3) | Исполнение | |
| % | Уд. вес |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 580 543,2** | **3 573 245,5** | **3 564 343,2** | **8 902,2** | **99,8** | **100,00** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 3 480 359,2 | 3 473 061,4 | 3 464 159,2 | 8 902,2 | 99,7 |  |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **330 261,1** | **337 489,3** | **337 489,3** | **0,0** | **100,0** | **9,47** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 171 012,2 | 171 012,2 | 171 012,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 171 012,2 | 171 012,2 | 171 012,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 159248,9 | 166 477,1 | 166 477,1 | 0,0 | 100,0 |  |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 159248,9 | 166 477,1 | 166 477,1 | 0,0 | 100,0 |  |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **118 222,6** | **114 986,9** | **113 808,0** | **1 178,9** | **99,0** | **3,2** |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 63 831,6 | 63 831,6 | 63 630,5 | 201,2 | 99,7 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 63 831,6 | 63 831,6 | 63 630,5 | 201,2 | 99,7 |  |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 5 989,8 | 5 989,8 | 5 989,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 5 989,8 | 5 989,8 | 5 989,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 35 408,4 | 35 408,4 | 34 430,7 | 977,7 | 97,2 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | 35 408,4 | 35 408,4 | 34 430,7 | 977,7 | 97,2 |  |
| Прочие субсидии | 12 211,6 | 9 757,0 | 9 757,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 12 211,6 | 9 757,0 | 9 757,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субсидия из ГБ РС(Я) местным бюджетам на реализацию мероприятий в области государственной молодежной политики и патриотического воспитания граждан "Молодежь Якутии" на 2023 год | 781,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **2 924 773,0** | **2 891 448,6** | **2 883 725,2** | **7 723,4** | **99,7** | **80,9** |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 2 775 336,3 | 2 712 031,4 | 2 712 031,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации |  | 2 712 031,4 | 2 712 031,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 4828,8 | 2 444,4 | 2 400,8 | 43,7 | 98,2 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 4828,8 | 2 444,4 | 2 400,8 | 43,7 | 98,2 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 74 718,4 | 74 718,4 | 74 718,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 74 718,4 | 74 718,4 | 74 718,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Единая субвенция местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации | 101379,1 | 102 254,4 | 94 574,7 | 7 679,7 | 92,5 |  |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации | 101379,1 | 102 254,4 | 94 574,7 | 7 679,7 | 92,5 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **129 059,2** | **129 136,6** | **129 136,6** | **0,0** | **100,0** | **3,6** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 21 956,7 | 22 034,2 | 22 034,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 21956,7 | 22 034,2 | 22 034,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 10 334,5 | 10 334,5 | 10 334,5 | 0,0 | 100,0 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 10 334,5 | 10 334,5 | 10 334,5 | 0,0 | 100,0 |  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 96 767,9 | 96 767,9 | 96 767,9 | 0,0 | 100,0 |  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 96 767,9 | 96 767,9 | 96 767,9 | 0,0 | 100,0 |  |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **83 676,6** | **83 676,6** | **83 676,6** | **0,0** | **100,0** | **2,3** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 83 676,6 | 83 676,6 | 83 676,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 83 676,6 | 83 676,6 | 83 676,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **30 141,0** | **30 141,0** | **30 164,1** | **-23,1** | **100,1** | **0,8** |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 30 141,0 | 30 141,0 | 30 164,1 | -23,1 | 100,1 |  |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 30 141,0 | 30 141,0 | 30 164,1 | -23,1 | 100,1 |  |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 28 495,0 | 28 495,0 | 28 495,0 | 0,0 | 100,0 |  |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 1 646,0 | 1 646,0 | 1 669,1 | -23,1 | 101,4 |  |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-13 633,6** | **-13 633,6** | **-13 656,7** | **23,1** | **0,0** | **-0,4** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -13 633,6 | -13 633,6 | -13 656,7 | 23,1 | 0,0 |  |
| Возврат остатков субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, из бюджетов муниципальных районов | -2 785,3 | -2 785,3 | -2 785,3 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов муниципальных районов | -2 117,8 | -2 117,8 | -2 117,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях из бюджетов муниципальных районов | -1 241,4 | -1 241,4 | -1 241,4 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -7 489,1 | -7 489,1 | -7 512,2 | 23,1 | 100,3 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (организация отдыха детей в каникулярное время) | -143,8 | -143,8 | -143,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении) | -6,7 | -6,7 | -6,7 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (выполнение отдельных государственных полномочий на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность) | -1,2 | -1,2 | -1,2 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних) | -3,6 | -3,6 | -3,6 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (выполнение отдельных государственных полномочий на другие расходы, связанные с обеспечением осуществления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства) | -102,7 | -102,7 | -102,7 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (выполнение отдельных государственных полномочий по реализации Федеральных законов "О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей" и "О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрывающихся населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей") | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных) | -883,6 | -883,6 | -906,7 | 23,1 | 102,6 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (предоставление педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения) | -193,9 | -193,9 | -193,9 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) | -3 392,8 | -3 392,8 | -3 392,8 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных образовательных организаций и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные образовательные программы) | -300,7 | -300,7 | -300,7 | 0,0 | 100,0 |  |
| Возврат остатков субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организации физической культуры и спорта | -1 059,2 | -1 059,2 | -1 059,2 | 0,0 | 100,0 |  |

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям выполнены на 99,8%, из них:

В соответствии с уточненным планом субсидий предусмотрено в сумме 114 986,9тыс. рублей, исполнение составило 113 808,0 тыс. рублей (99,0%)в том числе:

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 99,7% под фактическую потребность;

- субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на 97,2% под фактическую потребность.

Исполнение субвенций за 2023 год составило 2 883 725,2 тыс. рублей при уточненных плановых показателях 2 891 448,6тыс. рублей (99,7%). Не полное освоение субвенций составило 7 723,4 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных организациях на 98,2% под фактическую потребность;

- единая субвенция из бюджета Республики Саха (Якутия) на 92,5% под фактическую потребность.

**5.2. Налоговые доходы**

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 2 434 345,25 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 1 949 934,0 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей в части поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района составило 124,8%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утвержденный план, Решение от 20.12.2023 № 1-5 | Уточненный план, форма 0503117 | Исполнено | Отклонение (гр.5 - гр.4) | Исполнение | |
| % | уд.вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **1** | **Налоговые и неналоговые** | **2 081 519,2** | **2 081 519,2** | **2 604 152,3** | **522 633,1** | **125,1** | **100,0** |
| 1.1. | налоговые | 1 949 934,0 | 1 949 934,0 | 2 434 345,2 | 484 411,2 | 124,8 | 93,5 |
| 1.2. | неналоговые | 131 585,2 | 131 585,2 | 169 807,0 | 38 221,8 | 129,05 | 6,5 |

Налоговых доходов поступило 2 434 345,2 тыс. рублей, при уточненным плане1 949 934,0 тыс. рублей, или 124,8%. Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет – 93,5%. Неналоговых доходов поступило 169 807,0 тыс. рублей, при уточненным плане 131 585,2 тыс. рублей, или 129,05%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет 6,5%.

Далее в таблице приведен анализ исполнения налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план, Решение от 20.12.2023  № 1-5 | Уточненный план, форма 0503117 | Исполнено | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнение | |
| % | Уд. вес |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 752 579,10** | **1 949 934,00** | **2 434 345,25** | **484 411,25** | **124,84** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 522 180,00 | 1 522 180,00 | 2 101 259,69 | 579 079,69 | 138,04 | 86,32 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 25,20 | 7 665,10 | 8 922,03 | 1 256,93 | 116,40 | 0,37 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 197 599,00 | 361 000,00 | 273 811,12 | -87 188,88 | 75,85 | 11,25 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 0,00 | -177,66 | -177,66 | 0,0 | -0,01 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,00 | 285,00 | 1 064,39 | 779,39 | 373,47 | 0,04 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 285,00 | 30 380,00 | 10 018,54 | -20 361,46 | 32,98 | 0,41 |
| Налог на имущество физических лиц | 4 076,00 | 10,00 | 59,58 | 49,58 | 595,77 | 0,00 |
| Налог на игорный бизнес | 0,00 | 0,00 | 168,00 | 168,00 | 0,00 | 0,01 |
| Земельный налог | 4 066,00 | 4 066,00 | 3 283,59 | -782,41 | 80,76 | 0,13 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 6 676,90 | 6 676,90 | 18 736,03 | 12 059,13 | 280,61 | 0,77 |
| Государственная пошлина | 17 671,00 | 17 671,00 | 17 199,87 | -471,13 | 97,33 | 0,71 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | 0,00 | 0,00 | 0,07 | 0,07 |  | 0,00 |

**Налог на доходы физических лиц,** в общей сумме налоговых доходов составил 86,3%, за 2023 год данный налог исполнен на 138,04%, или на 579 079,7 тыс. рублей больше от уточненного годового прогноза.

На динамику поступления в целом по Нерюнгринскому району повлиял рост численности работников, фонда оплаты труда угледобывающих предприятий, наращивание производства в Эльгинском угольном комплексе, строительство железнодорожной дороги от Эльгинского месторождения до мыса Манорский (Хабаровский край).

**Фактическое поступление акцизов по подакцизным товарам** (продукции), производимым на территории Российской Федерации составило 116,4% от запланированного объема. Рост поступлений объясняется увеличением налогооблагаемой базы.

**Прогноз по налогам на совокупный доход** выполнен на 72,7%, в том числе:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 75,8%;

- по единому сельскохозяйственному налогу свыше 200%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 33,0%.

На снижение поступления УСН повлиял зачет переплаты в связи с предоставлением (корректирующих) деклараций, уменьшающих налоговые обязательства, а также излишняя (ошибочная) уплата за предыдущие периоды.

По единому сельскохозяйственному налогу плановые назначения перевыполнены в связи получением индивидуальным предпринимателем гранта в форме субсидии на развитие семейной фермы (строительство коровника) от Министерства сельского хозяйства РС(Я).

На снижение поступлений по патентной системе налогообложения повлияло:

1) Проведение зачетов переплаты на ЕНП, образовавшейся в связи с предоставлением уведомлений в уменьшение суммы патента на выплаченные страховые взносы.

2) Уплата налога в 2022 году производилась до наступления срока уплаты. С 01 января 2023 года с введением ЕНС зачисление средств осуществляется после наступления срока уплаты.

По единому налогу на вмененный доход (отменен с 01.01.2022) возвращена переплата за прошлые годы в сумме 177,7 тыс. рублей.

**Прогноз по имущественным налогам** 86,1%, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц свыше 200,0%;

- по земельному налогу на 80,8%.

Плановые назначения по налогу на имущество физических лиц перевыполнены в связи ростом количества налогоплательщиков по налогу.

По земельному налогу плановые назначения не выполнены в связи уменьшением кадастровой стоимости земли по фактически начисленному налогу АО ХК «Якутуголь».

**Налог на игорный бизнес** выполнен в сумме 168,0 тыс. рублей – поступления от букмекерской конторы.

**План по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых** выполнен на 280,6%. Перевыполнение связано с ростом объемов добычи ПГС. Основными плательщиками налога на добычу ОПИ являются ООО «Стройиндустрия», ООО «Карьерстрой».

**План поступлений по государственной пошлине** выполнен на 97,3%, в том числе по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 97,2%.

Поступила 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 в сумме 17,6 тыс. рублей. Поступления госпошлины уменьшились в связи с тем, что выдача спецразрешения осуществляется через систему ФКУ «Росдормониторинг».

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

**Нерюнгринского района на 01.01.2024 года (район межселенная территория)**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогов** | **Недоимка** | | | **Отклонение за 2023 год (гр.4- гр.3)** | **Удельный вес, %, 2023 год** |
| **01.01.2022 г.** | **01.01.2023 г.** | **01.01.2024 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | 6 |
| 1.Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | 5 460,2 | 4188,1 | -107,6 | -4 295,70 | -30 |
| 2.Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 2 281,1 | 3806,6 | -223 | -4 029,60 | -63 |
| 3.Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2 815,8 | 299,4 | 466,6 | 167,20 | 131 |
| 5.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 466,4 | 679,4 | 108,9 | -570,50 | 31 |
| 6.Единый сельскохозяйственный налог | 3,6 | 18,1 | 2 | -16,10 | 1 |
| 7.Налог на имущество физических лиц | 60,2 | 37,4 | 16,2 | -21,20 | 4,55 |
| 8.Земельный налог с организаций | 28,7 | 10,2 | 0 | -10,20 | 0,00 |
| 9.Земельный налог с физических лиц | 230,1 | 221,5 | 92,9 | -128,60 | 26 |
| 10.Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 305,9 | 1114,9 | 0 | -1 114,90 | 0 |
| **ИТОГО** | **12 652,0** | **10375,6** | **356,0** | **-10 019,60** | **100** |

Как видно из данных приведенных в таблице, сумма недоимки по налогам, перечисляемым в бюджет МО «Нерюнгринский район» уменьшилась. На снижение недоимки по УСН повлиял зачет переплаты в связи с предоставлением (корректирующих) деклараций, уменьшающих налоговые обязательства, а также излишняя (ошибочная) уплата за предыдущие периоды.

Основной удельный вес составляют: Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения Недоимка по налогам - это недополученные собственные доходы бюджета. Необходимо отметить, что администратором налоговых доходов является ИФНС России по Нерюнгринскому району РС (Я).

Нерюнгринская районная администрация отсрочки (рассрочки), реструктуризацию и приостановление к взысканию налогов, сборов, пеней и штрафов в целом по соответствующим видам налогов, налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами, в 2023 году не предоставляла.

**Структура налоговых доходов, фактически поступивших в бюджет Нерюнгринского района в 2023 году, приведена в диаграмме**

**5.3. Неналоговые доходы бюджета Нерюнгринского района**

Неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2023 год поступило 169 807,0 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 131 585,2 тыс. рублей, исполнение составило 129,0%. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2023 год представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный план, Решение от 20.12.2022  № 1-35 | Уточненный план, форма 0503117 | Исполнено | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнение | Уд.вес |
| % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 5 | 6 |
| **неналоговые** | **110 059,73** | **131 585,2** | **169 807,0** | **37 344,93** | **129,0** | **100%** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 14027,1 | 62,20 | 59,5 | -2,72 | 95,6 | 0,04% |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | #ДЕЛ/0! | 0,0% |
| 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, | 0,0 | 30 992,90 | 24640,1 | -6 352,77 | 79,5 | 14,5% |
| 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 | 0,0 | 3 243,40 | 6444,1 | 3 200,69 | 198,7 | 3,8% |
| 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) | 560,1 | 3 402,10 | 4765,1 | 1 363,04 | 140,1 | 2,8% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 560,1 | 189,00 | 208,6 | 19,55 | 110,3 | 0,1% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 72735,6 | 14 027,10 | 14553,5 | 526,38 | 103,8 | 8,6% |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации | 3895,9 | 0,00 | 229,5 | 229,53 | 0,0 | 0,1% |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 6592,3 | 674,00 | 926,6 | 252,59 | 137,5 | 0,5% |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 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), | 5128,8 | 560,10 | 994,2 | 434,15 | 177,5 | 0,6% |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 0,0 | 72 735,60 | 85604,5 | 12 868,90 | 117,7 | 50,4% |
| Доходы от компенсации затрат государства, | 570,0 | 5 128,80 | 17137,4 | 12 008,59 | 334,1 | 10,1% |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,0 | 0,00 | 920,3 | 920,31 | 0,0 | 0,54% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 0,0 | 0,00 | 876,9 | 876,90 | 0,0 | 0,516% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 0,0 | 570,00 | 3580,0 | 3 010,03 | 628,1 | 2,1% |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 0,0 | 0,00 | 1045,4 | 1 045,36 | 0,0 | 0,6% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 0,0 | 0,00 | 7821,3 | 7 821,30 | 0,0 | 4,6% |
| Прочие неналоговые доходы | 5989,8 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0% |

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Нерюнгринского района за 2023 год в общем составило 129,0%.

Плановые назначения по **доходам в виде дивидендов по акциям,** принадлежащим муниципальным районам были уточнены, в связи с тем, что на заседании Совета директоров финансово-хозяйственная деятельность АО «Дорожник» за 2022 год признана убыточной, прибыль АО «ИМКОМ» решили направить на развитие предприятия.

***При этом, в соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 "Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли».***

Плановые назначения по **процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов** за счет средств бюджета района поселениям выполнен на 95,7%, в связи досрочным погашением кредитов.

План по **доходам, получаемым 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 на межселенной территории выполнен на 198,7%, в связи увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

Плановые назначения арендной платы за земельные участки в границах городских поселений выполнены на 79,5% в связи с продажей земельных участков.

Перевыполнение плана по **доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов** (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) произошло в связи с увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

План по **доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном** **управлении** органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) выполнен на 110,3% в связи с повышением стоимости арендной платы за пользование муниципальным имуществом в 2023 году.

План по **доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну** муниципальных районов (за исключением земельных участков) выполнен на 103,8% в связи заключением нового договора аренды на дополнительное помещение с ООО «Жилремсервис».

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов** и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами выполнены на 137,5%. Плановые назначения перевыполнены в связи поступлением задолженности от МУП «Переработчик».

Плановые назначения по **прочим поступлениям** от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) выполнены на 177,5%. Плановые показатели перевыполнены в связи приобретением квартир для детей- сирот, педагогических и медработников, а так же поступила взысканная задолженность.

**Платежи за негативное воздействие на окружающую среду** выполнены на 117,7% за счет роста начислений по платежам в бюджет от ООО «Эльгауголь».

.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** выполнены на **334,1**%, в том числе доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 117,5 %. Поступления превысили плановые назначения в результате повышения тарифов на коммунальные услуги с 01.12.2022г.

Кроме того, поступила дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 4551,2 тыс. рублей и доходы от возврата субсидий на муниципальное задание муниципальными учреждениями при невыполнении муниципального задания в сумме 6559,1 тыс. рублей.

**Доходы от реализации имущества, продажи земельных участков** выполнены на 628,1%, в том числе: план по доходам от продажи земельных участков перевыполнен в связи с тем, что продано земельных участков больше, чем планировали, а также реализовано имущество, согласно плану приватизации на сумму 920,3 тыс. рублей (гаражи).

Поступили **штрафы** в сумме 7821,3 тыс. рублей. Так как штрафы не являются постоянными платежами, в целях сбалансированности бюджета, план не уточнялся.

Администратором неналоговых доходов (доходов от управления муниципальным имуществом МО «Нерюнгринский район») с кодом ведомственной принадлежности 660 является Комитет.

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

**Структура кассового исполнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2023 год, приведена в таблице:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Исполнено, тыс. рублей** | **Удельный вес, %** |
| **Неналоговые** | **169 807,0** | **100%** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов, 0,04% | 59,5 | 0,04% |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, 0,0% | 0,0 | 0,0% |
| 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, 14,5% | 24 640,1 | 14,5% |
| 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, 3,8 | 6 444,1 | 3,8% |
| 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), 2,8% | 4 765,1 | 2,8% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), 0,1% | 208,6 | 0,1% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), 8,6% | 14 553,5 | 8,6% |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, 0,1% | 229,5 | 0,1% |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, 0,5% | 926,6 | 0,5% |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 0,6% | 994,2 | 0,6% |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду, 50,4% | 85 604,5 | 50,4% |
| Доходы от компенсации затрат государства, 10,1% | 17 137,4 | 10,1% |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, 0,54% | 920,3 | 0,54% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, 0,5% | 876,9 | 0,516% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, 2,1% | 3 580,0 | 2,1% |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), 0,6% | 1 045,4 | 0,6% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства, 4,6% | 7 821,3 | 4,6% |

В общем объеме неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района за 2023 год основной удельный вес составляют доходы, получаемые в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду – 50,4%, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений 14,5%, доходы от компенсации затрат государства - 10,1%, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 8,6%, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства – 4,6%.

**Далее приведена диаграмма поступления в бюджет Нерюнгринского района неналоговых доходов за 2023 год**

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

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в общей структуре неналоговых доходов за 2023 год составили 920,3 тыс. рублей или 0,5%. В течение года реализовано имущество на сумму 920,3 тыс. рублей.

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

Анализом исполнения прогнозного плана (программы) приватизации установлено следующее:

Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.09.2021 № 7-24.

Изменения на 2023 год в Прогнозный план (программу) внесены Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.03.2023 № 8-39.

Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.03.2023 № 8-39 планировалось к приватизации 2 объекта движимого имущества (акции) и 7 объектов недвижимого имущества (с земельными участками).

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2023 году реализовано муниципальное имущество:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование имущества | Рыночная стоимость объекта,  Тыс. руб. | Результат продажи имущества | Стоимость сделки,  тыс. руб. |
| 1. | Здание, служебный гараж № 6 14:19:102038:130 с земельным участком 14:19:102038:93 | 424,00 тыс. руб.  (в т.ч.: НДС 54,73 тыс. руб.; стоимость земельного участка 95,60 тыс. руб.) | Аукцион в электронной форме, открытый по составу участников и форме подачи предложений о цене, по продаже имущества. Заключен договор купли продажи от 13.07.2023 № 01/2023 с Корнеевой Н.А. | 424,00 | |
| 2. | Гараж  14:19:102038:360 с земельным участком 14:19:102038:362 | 470,80 тыс. руб.  (в т.ч.: НДС 65,13 тыс. руб.; стоимость земельного участка 80,00 тыс. руб.) | Аукцион в электронной форме, открытый по составу участников и форме подачи предложений о цене, по продаже имущества. Заключен договор купли продажи от 17.11.2023 № 02/2023 с Депутович Г.И. | 470, 80 | |
|  | **Итого:** | | | 894,80 | |

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на общую сумму 894,8 тыс. рублей

Отчет о приватизации не содержит полный перечень муниципального имущества, планируемого к приватизации, а также причины неисполнения. Невозможно дать оценку эффективности приватизации муниципального имущества.

Прогнозный план приватизации исполнен на 22%.

**5.5. Анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2022 – 2023 гг.**

Сравнительный анализ основных показателей исполнения доходной части бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2022 – 2023 годы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Кассовое исполнение** | | **Увеличение (+) Снижение (-)** | |
|
| **2022 год** | **2023 год** | **тыс. рублей (гр.3- гр.2)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Налоговые и неналоговые | **2 145 014,10** | **2 604 152,28** | **459 138,18** | **121,4** |
| Налоговые доходы, в том числе: | 2 033 453,50 | 2 434 345,25 | 400 891,75 | 119,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 608 577,70 | 2 101 259,69 | 492 681,99 | 130,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 8 294,98 | 8 922,03 | 627,05 | 107,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 354 901,91 | 273 811,12 | -81 090,79 | 77,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -686,03 | -177,66 | 508,37 | 25,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 86,33 | 1 064,39 | 978,06 | 1232,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 25 811,18 | 10 018,54 | -15 792,64 | 38,8 |
| Налог на имущество физических лиц | -19,98 | 59,58 | 79,56 | -298,2 |
| Налог на игорный бизнес | 168 | 168,00 | 0,00 | 100,0 |
| Земельный налог | 3 933,76 | 3 283,59 | -650,17 | 83,5 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 15 054,03 | 18 736,03 | 3 682,00 | 124,5 |
| Государственная пошлина | 17 332,52 | 17 199,87 | -132,65 | 99,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам | -0,89 | 0,07 | 0,96 | -8,4 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **111 560,59** | **169 807,03** | **58 246,44** | **152,2** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 63,77 | 59,48 | -4,29 | 93,3 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 26 636,65 | 31 084,22 | 4 447,57 | 116,7 |
| 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) | 4 311,27 | 4 765,14 | 453,87 | 110,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 198,7 | 208,55 | 9,85 | 105,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 14 959,65 | 14 553,48 | -406,17 | 97,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 249,72 | 926,59 | 676,87 | 371,1 |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации | 186,74 | 229,53 | 42,79 | 122,9 |
| Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 529,38 | 994,25 | 464,87 | 187,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 42 023,96 | 85 604,50 | 43 580,54 | 203,7 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 6 579,50 | 17 137,39 | 10 557,89 | 260,5 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 803,74 | 920,31 | 116,57 | 114,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 7,83 | 876,90 | 869,07 | 11199,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 5 720,69 | 3 580,03 | -2 140,66 | 62,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 650,75 | 1 045,36 | 394,61 | 160,6 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства | 8 644,54 | 7 821,30 | -823,24 | -124147,6 |
| Прочие неналоговые доходы | -6,3 | 0,00 | 6,30 | 0,0 |

Фактическое поступление собственных доходов в бюджет Муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилось на 459 138,18 тыс. рублей, в том числе:

-по налоговым доходам увеличение поступления составило 400 891,75 тыс. рублей;

-по неналоговым доходам уменьшение поступления составило 58 246,44 тыс. рублей.

Основное увеличение поступления налоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2023 год по отношению к 2022 году наблюдается по следующим показателям:

- налог на доходы физических лиц, поступления по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 30,6%, или 492 681,99 тыс. рублей и составили 2 101 259,69 тыс. рублей. На динамику поступлений налога повлияло рост численности работников, фонда оплаты труда угледобывающих предприятий, наращивание производства в Эльгинском угольном комплексе, строительство железнодорожной дороги от Эльгинского месторождения до мыса Манорский (Хабаровский край);

- налог на добычу полезных ископаемых, поступление по сравнению с предыдущим периодом увеличилась свыше 24,5%, или 3 682,0 тыс. рублей и составили 18 736,03 тыс. рублей. по Причина - рост объемов добычи ПГС. Основными плательщиками налога на добычу ОПИ являются ООО «Стройиндустрия», ООО «Карьерстрой»;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступление увеличилось на более, чем на 7,5% или 627,05 тыс. рублей и составило 8 922,03 тыс. рублей;

По остальным налогам наблюдается снижение показателей.

Рост поступления неналоговых доходов в бюджет Нерюнгринского района за 2023 год по отношению к 2022 году составило 152,2% или **58 246,44** тыс. рублей, в том числе:

Практически по всем показателям наблюдается рост поступлений.

Основное снижение поступлений неналоговых доходов в бюджет за 2023 год по отношению к 2022 году наблюдается по следующим показателям:

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), поступление уменьшилось на 406,2 тыс. рублей и составили 14 553,48 тыс. рублей;

Сравнительный анализ показателей исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2022-2023 годы показал, что фактическое исполнение доходной части по поступлениям в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» по сравнению с прошлым финансовым годом увеличилось на 459 138,18 тыс. рублей.

**6. Исполнение бюджета Муниципального образования**

**«Нерюнгринский район» по расходным обязательствам**

Решением 35-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 4 928 377,4тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 6 385 400,9 тыс. рублей, что на 1 457 023,5 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района по расходам составило 6 105 624,2 тыс. рублей.

Структура расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2023 год характеризуется данными следующей таблицы:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование показателя** | **Утвержденный план,**  **2023 год (Решение**  **1-35 от 20.12.22)** | **Уточненный план,**  **2022 год (Решение**  **1-5 от 20.12.23)** | **Уточненный план, 2023 год,**  **ф. 0503117** | **Исполнено** | **Отклонение (гр.5 - гр.4)** | **%**  **исп.** | **уд.**  **вес** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 405 061,60 | 510 517,30 | 510 799,5 | 425 416,6 | -85 382,9 | 83,3 | 7,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,0 | 24 339,50 | 24 339,5 | 24 339,5 | 0,0 | 100,0 | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75 501,20 | 15 452,8 | 17 036,4 | 13 133,9 | -3 902,5 | 77,1 | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 143 571,70 | 300 653,1 | 300 672,3 | 292 802,6 | -7 869,7 | 97,4 | 4,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 65 422,30 | 144 807,5 | 144 807,5 | 140 950,4 | -3 857,1 | 97,3 | 2,3 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 27 634,40 | 84 986,4 | 84 986,4 | 13 451,2 | -71 535,3 | 15,8 | 0,2 |
| 0700 | Образование | 3 697 690,30 | 4 514 101,9 | 4 528 813,3 | 4 526 653,7 | -2 159,6 | 100,0 | 74,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 80 205,00 | 98 474,3 | 99 237,5 | 94 215,1 | -5 022,3 | 94,9 | 1,5 |
| 1000 | Социальная политика | 150 259,00 | 317 764,7 | 266 337,4 | 200 316,5 | -66 020,9 | 75,2 | 3,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 111 451,90 | 181 958,5 | 184 708,0 | 179 940,3 | -4 767,7 | 97,4 | 2,9 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 600,00 | 2 600,0 | 2 600,0 | 2 595,9 | -4,1 | 99,8 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 168 980,00 | 189 744,9 | 191 808,6 | 191 808,6 | 0,0 | 100,0 | 3,1 |
|  | **Итого расходов** | **4 928 377,4** | **6 385 400,9** | **6 356 146,45** | **6 105 624,2** | **-250 522,2** | **96,1** | **100,0** |

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» исполнены в сумме 6 105 624,2 тыс. рублей, или 96,1% от уточненного плана годового объема расходов бюджета на 2023 год.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета Нерюнгринского района - Образование, удельный вес в общей структуре расходов составил 74,1%.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2023 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Межбюджетные трансферты общего характера» - 100 %;

- «Образование» - 100,0%;

- «Национальная оборона» -100%;

- «Средства массовой информации» - 99,8%;

- «Национальная экономика» - 97,4%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,3%;

- «Физическая культура и спорт» - 97,4%;

- «Культура, кинематография» - 94,9%;

- «Общегосударственные расходы» - 83,3%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 77,1%.

- «Социальная политика» - 75,2%;

В наиболее низком объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2023 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Охрана окружающей среды» - 15,8%.

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

В диаграмме показан удельный вес расходов бюджета Нерюнгринского района за 2023 год по основным статьям:

**Удельный вес расходов за 2023 год**

Далее проведен анализ расходов, которые занимают наибольший удельный вес в расходных обязательствах Нерюнгринского района за 2023 год в части отклонений при исполнении уточненных плановых показателей.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 425 416,6 тыс. рублей или 83,3%, что на 85 382,95 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 7,0%.

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение (гр.4- гр.3) | %  исп. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **100** | **Общегосударственные вопросы** | **510 799,54** | **425 416,60** | **-85 382,95** | **83,3** |
| 102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 5 673,7 | 5 564,6 | -109,13 | 98,1 |
| 103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 12 982,6 | 11 489,1 | -1 493,51 | 88,5 |
| 104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 70 021,24 | 66 345,35 | -3 675,89 | 94,8 |
| 106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 34 499,39 | 33 645,41 | -853,98 | 97,5 |
| 107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 7 783,00 | 7 783,00 | 0,00 | 100,0 |
| 111 | Резервные фонды | 5 660,53 |  | -5 660,53 | 0,0 |
| 113 | Другие общегосударственные вопросы | 374 179,05 | 300 589,14 | -73 589,91 | 80,33 |

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** исполнены расходы в размере 5 564,6 тыс. рублей, или 98,1%. Отклонение в сумме 109,13 тыс. рублей образовалось в связи с тем, что: не освоены средства на проезд в отпуск работников, командировочные расходы.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** исполнены расходы согласно бюджетной росписи по смете расходов Нерюнгринского районного Совета депутатов в сумме 8 243,34 тыс. рублей. Отклонение в сумме 1 493,51 тыс. рублей образовалось вследствие: выплата заработной платы произведенной по фактически отработанному времени, остатки суммы начисления на оплату труда связана с понижением ставки налога достигшей предельной величины базы. Вакантная ставка ведущего специалиста. Экономия бюджетных ассигнований в связи с отсутствием листов нетрудоспособности. Экономия бюджетных ассигнований в связи с увольнением ведущего специалиста, на которого планировалось возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск. Экономия бюджетных ассигнований за счет переизбрания председателя и зам. председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов (перезаключение договоров с новым руководящим составом). В связи с уменьшением колличества командировок обарзовалась экономия по суточным. Экономия за счет приобретения субсидированных билетов. Выплата пособия в связи с прекращением полномочий председателя и зам. председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов за период с 15 декабря 23г по 15 января 24г перенесена на 2024год.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** осуществлены расходы в размере 66 345,35 тыс. рублей или 94,8%, что на 3 675,9 тыс. рублей меньше уточненного плана. Отклонение образовалось вследствие:

- 7,89 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований в связи с отсутствием листов нетрудоспособности;

- 71,51 - В связи с уменьшением количества командировок образовалась экономия по суточным;

- 3 414,66 тыс. рублей - экономия денежных средств сформировалась за счет приобретения субсидированных билетов, в связи с увольнением специалистов, на которых планировалось возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск;

- 10,44 тыс. рублей - в связи с уменьшением количества командировок образовалась экономия по проезду и проживанию в командировках;

- 69,34 тыс. рублей - экономия денежных средств сформировалась за счет частичной оплаты счетов за услуги связи за счет субвенций;

- 0,32 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта;

- 101,72 тыс. рублей - экономия денежных средств сформировалась в связи с уменьшением количества отправки заказных писем и бандеролей, за счет частичной оплаты счетов за услуги связи за счет субвенций.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы исполнены в сумме 33 645,41 тыс. рублей, или 97,5 %. Неисполнение в размере 853,98 тыс. рублей обусловлено:

- 45,14 тыс. рублей - остаток за счет средств местного бюджета: экономия по налогам на заработную плату за счет превышения предельной величины облагаемой базы для начисления единого налогового платежа (ЕНП);

- 2,73 тыс. рублей - экономия по возмещению расходов, связанных с проездом в отпуск, в связи с тем что приобретены субсидированные билеты;

- 0,75 тыс. рублей - экономия по обращению с ТКО;

- 0,29 тыс. рублей - экономия по услугам отопления, оплата производилась по фактически выставленным счетам;

- 2,26 тыс. рублей - экономия по услугам за электроэнергию, оплата производилась по фактически выставленным счетам;

- 0,65 - экономия по услугам за водоотведение, поставщики услуг выставили счета на меньшую сумму чем планировалось;

- 4,53 тыс. рублей - экономия по приобретению хозяйственного и канцелярского товаров, поставщик предоставил скидку на товар;

- 1,30 тыс. рублей - экономия по арендной плате, арендатор не увеличил стоимость аренды во втором полугодии как планировалось;

-1,45 тыс. рублей - остаток средств за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий: экономия по приобретению основных средств, поставщик предоставил скидку на товар; - 733,44 тыс. рублей - экономия средств в связи с отсутствием специалиста для привлечения по договору ГПХ на оказание бухгалтерских услуг;

- 13,02 тыс. рублей - экономия по приобретению хозяйственного и канцелярского товаров, в связи с отсутствием соответствующего товара у поставщика.

По разделу **0111 «Резервные фонды»** уточненный объем резервного фонда на 2023 год составлял 30 000,0 тыс. рублей. В целях финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в бюджете Нерюнгринского района сформирован резервный фонд органов местного самоуправления. В 2023 году средства резервного фонда использованы в сумме 24 339,5 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел бюджетной классификации** | **Наименование подраздела, мероприятия** | **Выделено** | **Освоено** |
| 0111 | Уточненный объем Резервного фонда | 30 000,0 |  |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 24 339,5 | 24 339,5 |
| в т.ч. | Приобретение ТС УАЗ | 7 280,0 | 7 280,0 |
|  | Перевозка груза автомобильным транспортом (транспортировка ТС УАЗ до г. Ростов-на-Дону) | 213,3 | 213,3 |
|  | Приобретение спец. оборудования, промышленных товаров (спец. одежда, спец. оборудование) | 14 846,2 | 14 846,2 |
|  | Финансовая поддержка на приобретение обмундирования мобилизованным гражданам Республики Саха (Якутия) в адрес Северо-Восточного фонда помощи и поддержки Донбасса | 2 000,0 | 2 000,0 |
| 0111 | Неиспользованный остаток Резервного фонда | 5 660,5 |  |

Не использованный остаток средств резервного фонда составил 5 660,5 тыс. рублей.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** фактические расходы составили 300 589,14 тыс. рублей или 80,3%, что на 73 589,9 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия образовалась, в том числе:

по Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в сумме 7 069,12 тыс. рублей;

- 2 494,70 тыс. рублей - заключен МК от 26.12.2023 № 0316300088823000003, с переходящим бюджетом на 2024 год;

- 27,47 тыс. рублей - вывоз твердых отходов, а также утилизация архива производилась по факту заявок;

- 21,29 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ (обращение с ТКО);

- 214,58 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по фактически выставленным счетам за возмещение коммунальных услуг;

- 540,86 тыс. рублей - неисполнение в связи с нарушением подрядной организацией (ИП Кадыров С.А.) сроков исполнения МК №0316300088823000001 от 04.12.2023 и заключением дополнительного соглашения от 20.12.2023г с переходящим бюджетом на 2024 год;

- 27,47 тыс. рублей - вывоз твердых отходов, а также утилизация архива производилась по факту заявок;

- 600,00 тыс. рублей - экономия сложилась в связи с расторжением МК №0816300017023000161 от 04.08.2023 из-за нарушений условий контракта;

- 115,22 тыс. рублей - экономия по результатам конкурсных процедур;

- 302,67 тыс. рублей - неисполнение в связи с несостоявшейся закупкой по благоустройству территории рядом со зданием Библиотеки;

- 134,29 тыс. рублей – экономия, сложившаяся в результате уменьшения стоимости услуг по составлению сметных расчетов;

- 46,90 тыс. рублей - отклонение от плановых показателей расходов на страхование транспортных средств, в связи с передачей в хозяйственное ведение ТС МУП МО НР МУП;

- 1,24 тыс. рублей - экономия в связи с фактически выставленными счетами;

- 337,79 тыс. рублей - отклонение от плановых показателей фактических расходов на отопление согласно выставленным счетам;

- 2,54 тыс. рублей - отклонение от плановых показателей расходов на оплату госпошлины транспортных средств в связи с передачей в хозяйственное ведение ТС МУП МО НР МУП;

- 1 611,50 тыс. рублей - экономия в связи с наличием в течении года вакантной ставки заместителя директора ;

- 12,40 тыс. рублей - экономия сложилась за счет фактически предоставленных листов нетрудоспособности;

- 2,94 тыс. рублей - экономия по возмещению расходов, связанных с проездом в отпуск, в связи с тем что приобретены субсидированные билеты;

- 11,12 тыс. рублей - экономия в связи с фактической оплатой по командировочным расходам;

- 548,27 тыс. рублей - экономия в связи с наличием в течении года вакантной ставки заместителя директора;

- 10,91 тыс. рублей – пособия по соц. помощи, в части выплаты на погребения, оплата произвелась с другой статьи;

- 3,56 тыс. рублей - услуги связи производились по фактически выставленным счетам;

- 0,42 тыс. рублей - экономия по оплате счета на приобретение канцелярских товаров.

по Нерюнгринской районной администрации в сумме 66 520,78 тыс. рублей:

- 54 837,17 тыс. рублей - условно-утвержденные средства расходуются по мере необходимости;

- 493,69 тыс. рублей - экономия средств на проезд и проживание к месту обучения в связи с заочно-дистанционной формой обучения;

- 103,00 тыс. рублей - командировочные и суточные расходы -экономия в связи изменением логистики были выполнены не все запланированные командировки;

- 152,51 тыс. рублей - экономия по возмещению расходов, связанных с проездом в отпуск, в связи с приобретением субсидированных билетов;

- 249,34 тыс. рублей - экономия сложилась в связи с отсутствием необходимости, т.к. не все выполнены запланированные командировки;

- 32,97 тыс. рублей - экономия сложилась из расчета на прохождение медосмотров водителей в количестве 8 человек, фактически прошли медосмотр 2 вновь принятых сотрудника;

- 130,05 тыс. рублей - экономия сложилась за услуги связи, в связи с тем что оплата производилась по фактически выставленным счетам;

- 10,04 тыс. рублей - экономия сложилась за услуги интернет, в связи с тем что оплата за услуги интернета произведена по фактически выставленным счетам;

- 8,5 тыс. рублей - оплата по тех. обслуживание системы внутренней телефонной связи производилась по факту выставленных счетов;

- 137,84 тыс. рублей - при проведении электронного аукциона на информационные услуги с использованием "Системы Консультант Плюс" контракт был разыгран на меньшую сумму МК №0816300017023000062 от 11.04.2023г ;

-76,08 тыс. рублей - экономия на закупку ноутбуков разыграли контракт на меньшую сумму МК № 0816300017023000165 на( сумму 90,09 тыс. рублей), не состоялся контракт на покупку источников бесперебойного питания;

- 37,70 тыс. рублей - транспортные услуги производятся по факту;

- 30,68 тыс. рублей - экономия ТКО, оплата производится по выставленным счетам( по факту потребления);

- 7,84 тыс. рублей - оплата по тепловой энергии оплачивается по фактически выставленным счетам ;

- 4,34 тыс. рублей - оплата за электроэнергии оплачивается по фактическому потреблению;

- 9,78 тыс. рублей - оплата горячего и холодного водоснабжения производилась по факту ;

- 5,37 тыс. рублей - оплата услуг водоотведение производилась по факту;

- 8,25 тыс. рублей - оплата негативного воздействия производилась по факту;

- 5 249,19 тыс. рублей - Муниципальный контракт: №0816300017023000226 ремонт кабинетов 8-14, аукционы были объявлены в декабре с переходящим бюджетом на 2024 год;

- 27,47 тыс. рублей - вывоз твердых отходов, а также утилизация архива производилась по факту заявок;

- 422,09 тыс. рублей - тех.обслуживание здания производится по выставленным счетам (по факту потребления); экономия была за счет разыгранного контракта на меньшую сумму по обслуживанию кондиционеров МК №0816300017023000193; При провидении аукциона на тех обслуживание лифтов контракт разыгрался на меньшую сумму на 150,04 тыс. рублей МК №081600017023000083;

- 140,38 тыс. рублей - оплата за предрейсовый и послерейсовый осмотр производилась по факту, по прямым договорам;

- 1 503,45 тыс. рублей - экономия в связи с неоплаченным муниципальным контрактом №0816300017023000230 от 15.01.2024г (Протокол подведения итогов электронного аукциона от 29.12.2023г) проектирование центральной площади им. Ленина с переходящим бюджетом на 2024 год;- 49,12 тыс. рублей - оплата услуг вневедомственной охраны производилась по факту;

- 392,49 тыс. рублей - экономия в связи с неоплаченным муниципальным контрактом №0816300017023000230 от 15.01.2024г (Протокол подведения итогов электронного аукциона от 29.12.2023г);

- 7,41 тыс. рублей - оплата налога производилась по факту;

- 17,96 тыс. рублей - при проведении электронного аукциона на закупку основных средств контракты были разыграны на меньшую сумму;

- 718,13 тыс. рублей - экономия по контрактам ГСМ сложилась за счет не всех запланированные командировок в 2023г. Бюджет закладывался по договорам предыдущего года, в 2023г оплата производилась по фактическому потреблению;

- 270,41 тыс. рублей - оплата за теплоэнергии произведена по факту потребления, за счет этого сложилась экономия;

- 95,52 тыс. рублей - экономия сложилась по оплате услуг по электроэнергии так как оплату проводили по фактическому потреблению. 302 900,00- экономия в связи с неоплаченным МК №0316300007323000007 от 22.11.2023г (оплата секционных ворот) переходящий на 2024 год;

- 12,00 тыс. рублей - дебиторская задолженность договора №714000007660/1 междугородней услуги связи;

- 0,36 тыс. рублей - экономия по налогам на заработную плату за счет применения регрессивной ставки по налогообложению;

- 81,20 тыс. рублей - экономия по заправке картриджей и ремонту оргтехники;

- 27,50 тыс. рублей - экономия по услугам теплоснабжения, поставщик услуги выставил счет на меньшую сумму чем планировалось;

- 2,27 тыс. рублей - экономия по выплате пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, выплата произведена по факту начисления.

- 0,47 тыс. рублей - экономия по больничным листам за счет предприятия уволенному сотруднику в сумме 9 выплата произведена по факту начисления;

- 845,50 тыс. рублей - средства не израсходованы в 2023 году в связи с заключением 22.12.2023 г. двух муниципальных контрактов с ФГАОУ ВО "Северо-Восточный федеральный университет им. М.К.Аммосова" на выполнение работ по внесению изменений в стратегию СЭР. Оплата предусмотрена в бюджете на 2024г.;

- 397 ,70 тыс. рублей - Экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта.

-18,52 тыс. рублей - оплата членских взносов по заключенным соглашениям.

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

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*»*** обязательства исполнены в общей сумме 13 133,88 тыс. рублей или 77,1%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **17 036,42** | **13 133,88** | **-3 902,53** | **77,09** |
| 310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 16 087,12 | 12 252,93 | -3 834,18 | 76,17 |
| 314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 949,30 | 880,95 | -68,35 | 92,80 |

По подразделу **0310 «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» неисполнение составило 3 902,53 тыс. рублей, в том числе:

- 219,50 тыс. рублей - причинами не освоения бюджетных ассигнований являются:

- На основании штатной численности работников в отделе МП, ГО и ЧС должно быть два главных специалиста отдела МП ГО и ЧС, но данные должности были вакантны до августа 2023 года, следовательно, функции данных специалистов выполнял начальник отдела МП ГО и ЧС;

- по причине увеличения объемов работы при подготовке к пожароопасному сезону 2023 года, а также с проведением Специальной военной операции (далее - СВО) на территории Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей увеличился объем работы с участниками СВО, семьями участников СВО, обращениями граждан

- знаки на водных объектах (согласно, плана графика февраль 2023 года) были закуплены за счет МУ "СОТО".

- 1 829,38 тыс. рублей - причинами не освоения бюджетных ассигнований являются:

- на основании штатной численности работников в отделе МП, ГО и ЧС должно быть два главных специалиста отдела МП, ГО и ЧС, но данные должности были вакантны до августа 2023 года, следовательно, функции данных специалистов выполнял начальник отдела МП, ГО и ЧС;

- По причине увеличения объемов работы при подготовке к пожароопасному сезону 2023 года, а также с проведением Специальной военной операции (далее - СВО) на территории Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей увеличился объем работы с участниками СВО, семьями участников СВО, обращениями граждан. В 2023 году был заключен муниципальный контракт на поставку костюма защитного Л-1 № 08163000170230002060001 от 05.12.2023 года, в связи с нарушением сроков поставки товара (согласно пп. 2.1. п.2 МК «Поставщик обязуется поставить Товар по Контракту в полном объеме в срок по 15.12.2023г.»). Защитный костюм Л-1 поставили 12.01.2023 года, в связи с этим оплата по данному контракту перенесена на 2024 год.

- 710,45 тыс. рублей - экономия сложилась в связи с изменением численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов);

- 1 074,85 тыс. рублей - причина неосвоения бюджетных ассигнований в связи с тем, что доведенные денежные средства превышают количество граждан прибывших из ДНР и ЛНР; расходование денежных средств производится согласно нормативу.

По подразделу **0314 «**Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» не исполнение по муниципальной программе «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» составило 68,35 тыс. рублей, в том числе:

- 43,70 тыс. рублей - экономия средств, предусмотренных для направления людей в г. Якутск для детского отдыха и реабилитации;

- 9,58 тыс. рублей – экономия в связи с проведением семинара для специалистов органов системы профилактики (экономия на проезде лектора);

- 14,80 тыс. рублей - в связи с отсутствием добровольных народных дружин;

- 0,033 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта. МК Изготовление и поставка полиграфической продукции ИП Иванов Сергей Демьянович 08163000170230000080001 (сумма контракта 163465,92 руб.);

- 0,14 тыс. рублей - остатки средств после заключения МК с единственным поставщиком на поставку сувенирной продукции (оргтехника) для конкурса на лучшее подразделение ОМВД по Нерюнгринскому району ООО "ДНС Ритэйл" и ИП Конарева Елена Николаевна (сумма контрактов 99942+38794,00+61124,00 р.);

- 0,10 тыс. рублей - поощрение, остаток после оплаты НДФЛ.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу **0400 «Национальная экономика»**расходные обязательства исполнены в общей сумме 300 672,29 тыс. рублей или 97,4%, что на 7 869,71 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 4,8%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **400** | **Национальная экономика** | **300 672,29** | **292 802,57** | **-7 869,71** | **97,4** |
| 401 | Общеэкономические вопросы | 648,26 | 648,26 | 0,00 | 100,0 |
| 405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 94 007,26 | 93 536,05 | -471,21 | 99,5 |
| 408 | Транспорт | 94 424,20 | 87 334,19 | -7 090,01 | 92,5 |
| 409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 105 465,96 | 105 191,08 | -274,89 | 99,7 |
| 412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6 126,60 | 6 092,99 | -33,61 | 99,5 |

По подразделу **0401 «Общеэкономические вопросы»** расходные обязательства исполнены в сумме 648,26 тыс. рублей, или 100,0% бюджетных назначений.

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходные обязательства исполнены в сумме 93 536,05 тыс. рублей, или 99,5%, что на 471,21 тыс. рублей меньше бюджетных назначений. Экономия образовалась:

- 445,04 тыс. рублей - неисполнение в связи с закрытием 1 ЛПХ, в связи с отсутствием поголовья соболей МУП "Золотинка";

По разделу **0408 «Транспорт»** расходные обязательства исполнены в сумме 87 334,19 тыс. рублей, или 92,5%. Неисполнение в сумме 7090,0 тыс. рублей обусловлено непоставкой товара по МК №0816300017023000119 от 16.06.2023 на поставку автобуса "Вектор Next" ПАЗ-320435-04 "Доступная среда", срок исполнения - 25.12.23. По сведениям поставщика поставка - конец 1 кв.2024 года.

По разделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** расходные обязательства исполнены в сумме 105 191,08 тыс. рублей, или 99,7%. Неисполнение в сумме 274,89 тыс. рублей связано:

- 2,6 тыс. рублей - причина неисполнения: в результате проведенного аукциона цена контракта снижена;

- 272,29 тыс. рублей – в связи с пересмотром объема работ, указанных в сметных расчетах,

сформирована иная цена контрактов по ремонту межселенных дорог Нерюнгринского района

2. В связи с тем, что согласно 44-ФЗ увеличение цены контракта возможно на 10% (Муниципальный контракт № 08163000170230001400001). Выполнение работ по зимнему и летнему содержанию межселенных автомобильных дорог с твердым покрытием общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов на территории МО "Нерюнгринский район" протяженностью 41 422 м во 2 полугодии 2023 году от 07.07.2023). В связи со снижением цены при проведении электронного аукциона № 0816300017023000152 от 24.07.2023. ГП "Поселок Серебряный Бор" не освоил денежные средства в полной объеме из-за недостаточного доведения денежных средств от Дорожного Фонда РС (Я) в ГП "Поселок Серебряный Бор" на ремонт автодороги.

По разделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** неисполнение составило 6 092,9 тыс. рублей, исполнение составило 4 144,3 тыс. рублей или 99,5%. Причина неисполнения: в результате проведенного аукциона цена контракта снижена на 74,42%. Потребности в закупке дополнительной сувенирной продукции не было.

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

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходные обязательства исполнены в общей сумме 140 950,37 тыс. рублей или 97,3%, что на 3 857,12 тыс. рублей меньше уточненного плана. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района за 2024 год составил 2,3%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **500** | **Жилищно - коммунальное хозяйство** | **144 807,49** | **140 950,37** | -3 857,12 | 97,3 |
| 502 | Коммунальное хозяйство | 134 819,41 | 130 962,29 | -3 857,12 | 97,14 |
| 503 | Благоустройство | 9 988,08 | 9 988,08 | 0,00 | 100,00 |

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** средства освоены на 97,14%. Сумма остатка выделенных ассигнований в размере 3 857,12 тыс. рублей образовалась:

- 266,96 тыс. рублей - экономия бюджетных средств за счет внесения денежного вклада в имущество АО "НГВК", согласно распоряжению КЗиИО НР №205-Р от 22.12.2023г.

- 3 586,83 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований в связи с снижением цены соглашения с Иенгринской наслежной администрацией на приобретение специализированной техники.

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

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы по обязательствам районного бюджета запланированы в общей сумме 84 986,4 тыс. рублей. Исполнение составило 13 451,2 тыс. рублей или 15,8%.

- 36 388,13 тыс. рублей - Экономия бюджетных ассигнований в связи с непрохождением государственной экологической экспертизы. Рекультивации санкционированной свалки с. Иенгра - п. Золотинка перенесена на 2024 год.

- 35 147,18 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований по причине снежного покрова и позднего начала работ по ликвидации несанкционированного размещения отходов в поселениях Нерюнгринского района.

**Раздел 0700 «Образование»**

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

исполнены в общей сумме 4 526 653,66 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений на 2 159,63 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 74,1%. Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **700** | **Образование** | **4 528 813,30** | **4 526 653,66** | -2 159,63 | 100,0 |
| 701 | Дошкольное образование | 1 393 097,90 | 1 393 097,90 | 0,00 | 100,0 |
| 702 | Общее образование | 2 504 978,56 | 2 503 188,93 | -1 789,63 | 99,9 |
| 703 | Начальное профессиональное образование | 524 209,31 | 524 209,31 | 0,00 | 100,0 |
| 707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 3 844,60 | 3 644,98 | -199,62 | 94,8 |
| 709 | Другие вопросы в области образования | 102 682,92 | 102 512,53 | -170,39 | 99,8 |

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2023 году расходы исполнены на 100,0 % в сумме 1 393 097,9 тыс. рублей.

По подразделу **0702 «Общее образование»** расходы составили 2 503 188,93 тыс. рублей, исполнение - 99,9%. Неисполнение в сумме 1 789,63 тыс. рублей образовалось:

- 535,49 тыс. рублей - экономия оплаты по фактически выставленным счетам;

- 1 040,13 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта на капитальный ремонт МОУ СКШИ г. Нерюнгри (МК № 0816500000622003942 от 02.05.2022 г.) Сумма контракта на капитальный ремонт по результатам торгов составила 119 329,178 тыс. рублей. В 2022 год оплата по контракту составила 82 700,79 тыс. рублей, в 2023 году составила 36 628,38 тыс. рублей.

- 214,00 тыс. рублей – остаток средств на оплату за организацию бесплатного горячего питания для учащихся в связи с тем, что количество фактически питающихся детей меньше запланированного по причине пропусков и больничных листов учеников (МОУ СКШИ г. Нерюнгри);

По подразделу **0703 «**Начальное профессиональное образование**»** расходы составили 524 209,31 тыс. рублей или 100,0%.

По подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** расходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год исполнены в сумме 3 644,98 тыс. рублей или на 94,8% от уточненного бюджетного плана. Неисполнение в сумме 199,6 тыс. рублей образовалось:

- 35,00 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта по поставке единой формы МК №08163000170230000050001 ООО "Интерест клаб" (сумма контракта 78,38 тыс. рублей);

- 71,96 тыс. рублей - в связи со снижением количества участников проекта, получивших выплаты; - 3,22 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта. МК Изготовление и поставка полиграфической продукции ИП Иванов Сергей Демьянович 08163000170230000080001 (сумма контракта 163,46 тыс. рублей);

- 3,50 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта. МК на изготовление и поставку сувенирной продукции № 08163000170230000120001 ИП Данилов Николай Михайлович (сумма контракта 272,08 тыс. рублей);

-11,81 тыс. рублей - экономия средств сложилась в результате уменьшения количества представителей района, участвующих в мероприятиях различного уровня;

- 51,6 тыс. рублей - в связи с экономией по итогам заключения муниципальных контрактов, а также изменением формата проведения итоговых мероприятий министерства по делам молодежи и социальным коммуникациям (отправлен для участия 1 человек вместо 5);

- 22,3 тыс. рублей - в связи с направлением на республиканский слет юнармейцев за счет средств субсидии.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** с учетом внесения изменений в бюджет муниципального образования в течение 2023 года прогноз расходов составил 102 682,92 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 102 512,53 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана. Неисполнение в сумме 170,4 тыс. рублей - экономия бюджетных средств сложилась, согласно заключенных договоров, выставленных счетов и авансовых отчетов.

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| 800 | Культур и кинематография | **99 237,46** | **94 215,14** | -5 022,32 | 94,94 |
| 801 | Культура | 84 512,56 | 81 486,00 | -3 026,56 | 96,42 |
| 804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 724,91 | 12 729,14 | -1 995,76 | 86,45 |

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** прогноз расходов по данному подразделу составил 99 237,46 тыс. рублей, расходные обязательства исполнены в общей сумме 94 215,14 тыс. рублей, или 94,9% от уточненных плановых назначений. Неисполнение составило 5 022,32 тыс. рублей.

По разделу **0801 «Культура»** неисполнение составило 3 026,56 тыс. рублей. Основная причина не полного освоения средств, выделенных за счет местного бюджета, объясняется:

- 1 253,84 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта за сувенирную продукцию. МК 2050001 от 28.11.23г . (сумма контракта 1 999,08 тыс. рублей). Оплата по контракту МК 2050001 от 28.11.23г в сумме 1 000,00 тыс. рублей за счет благотворительных средств ООО "Долгучан" по Доп.КР 0511);

- 586,06 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований в результате проведения закупки у единственного поставщика - за изготовление металлического сборного каркаса для светодиодного туннеля. МК 01 от 08.11.2023г.;

- 294,00 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта за сувенирную продукцию, спортивную форму МК1990001 от 31.10.23г. (сумма контракта 663,68 тыс. рублей);

- 207,30 тыс. рублей - экономия сложилась за изготовление баннерной продукции. МК 290001 от 22.03.23г (сумма контракта 870,00 тыс. рублей);

- 163,67 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований в связи с уменьшением заявок на пассажирские перевозки без расписания;

- 129,00 тыс. рублей - экономия по выплате денежных средств к награждению почетной грамотой в связи с отсутствием награждаемых;

- 116,00 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта за организацию праздничного обеда для ветеранов ВОВ МК 5 от 24.04.23г (сумма контракта 203,00 тыс. рублей);

- 91,89 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась в результате приобретения субсидированных билетов, меньшей стоимости проживания участников делегации мероприятия празднования национального праздника "Ыссыах" в г. Хабаровска;

- 86,79 тыс. рублей - экономия по итогам заключения договоров на питание правительственных делегаций по МК 1 от 08.02.23г (сумма контракта 273,00 тыс. рублей); МК 2 от 08.02.23г (сумма контракта 117,00 тыс. рублей); МК 3 от 03.03.23г (сумма контракта 179,10 тыс. рублей); МК 4 от 12.05.23г (сумма контракта 23,40 тыс. рублей); МК 08/06 от 09.06.23г (сумма контракта 217,97 тыс. рублей); МК 13/06 от 20.06.23г (сумма контракта 170,20 тыс. рублей); МК 14/08 от 14.08.23г (сумма контракта 250,65 тыс. рублей);.МК 18/08 от 29.08.23г (сумма контракта 151,93 тыс. рублей);. за печать фотографий на доску почета МО "Нерюнгринский район" МК б/н от 14.09.23г. (сумма контракта 61,69 тыс. рублей); за изготовление объемных букв и фасадной вывески. Договор 1473 от 12.12.2023г. (сумма контракта 172,01 тыс. рублей);

- 50,00 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований за счет отмены запланированного приобретения георгиевской ленты (остатки на складе в достаточном объеме);

- 26,20 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта за полиграф. продукцию МК 290001 от 22.03.23г.; (сумма контракта 556,39 тыс. рублей);

- 20,80 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта за поставку рамок (мероприятия НРА) МК 990001 от 29.05.2023 (сумма контракта 71,60 тыс. рублей);

- 0,8 тыс. рублей - экономия образовавшаяся в результате проведения закупки у единственного поставщика -за гирлянду электрическую нить уличную 10м. (сумма контракта 499,20 тыс. рублей);

- 1,00 тыс. рублей - Экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта за выполненные работы по расчистке ледовой площади (День оленевода). (меропр.НРА) МК 060001 от 13.02.2023 (сумма контракта 419,00 тыс. рублей).

По разделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»**. Неисполнение составило 1 995,76 тыс. рублей. Основная причина не полного освоения средств, выделенных за счет местного бюджета, объясняется:

- 1 562,60 тыс. рублей - экономия по заработной плате а счет вакантных ставок;

- 412,97 тыс. рублей - экономия по налогам на заработную плату за счет вакантных ставок;

1,027 тыс. рублей - экономия по услугам связи за счет междугородних звонков;

- 4,87 тыс. рублей - остаток бюджетных средств по медосмотру водителя, поставщик услуг не предоставил счет за декабрь месяц 2023г.;

- 10,11 тыс. рублей - экономия по выплате пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, выплата произведена по факту начисления;

- 4,18 тыс. рублей - экономия по выплате пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя уволенному сотруднику, выплата произведена по факту начисления.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу **1000** «**Социальная политика»** объем исполнения составил 200 316,54 тыс. рублей, или 75,2%, что меньше уточненного плана на 66 020,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составил 3,3%.

Анализ подразделов произведен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **1000** | **Социальная политика** | **266 337,44** | **200 316,54** | **-66 020,90** | **75,21** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 8 816,80 | 8 321,82 | -494,98 | 94,39 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 1 765,96 | 1 279,44 | -486,52 | 72,45 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 215 626,84 | 153 818,33 | -61 808,50 | 71,34 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 40 127,84 | 36 896,95 | -3 230,89 | 91,95 |

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы исполнены в сумме 8 321,82 тыс. рублей или 94,4% уточненного плана. Неисполнение в сумме 494,98 тыс. рублей обусловлено тем, что при планировании бюджета на выплату пенсии были учтены муниципальные служащие, имеющие право на назначение данной пенсии. Назначение пенсий не производилось в связи с отсутствием заявлений.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** с учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования в течение 2023 года, прогноз расходов по данному подразделу составил 1 795,96 тыс. рублей, исполнение 1 279,44 тыс. рублей или 72,5%, что на 486,52 тыс. рублей меньше уточненного плана. Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований:

- 250,35 тыс. рублей - экономия бюджетных средств по проезду студентов сложилась в связи с предоставленными отчетными документами. В соответствии с расчетом 46 человек, фактически компенсация производилась 11 студентам;

- 236,17 тыс. рублей - выплаты произведены в соответствии с утвержденным списком почетных граждан.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в сумме 153 818,33 тыс. рублей или 71,34% к уточненному плану. Отклонение составило 61 808,5 тыс. рублей, в том числе:

- 55 349,4 тыс. рублей - экономия сложилась в связи с уменьшением лимитов на реализацию переданных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа жилыми помещениями специализированного жилищного фонда в рамках реализации республиканской программы «Обеспечение качественным жильём и повышение качества жилищно-коммунальных услуг на 2020-2024гг.» в 2023 году изменились сроки передачи застройщиком жилых помещений квартир на «не позднее 31.03.2024 года». Отсутствие заявок от продавцов жилых помещений на вторичном рынке;

- 3 232,88 тыс. рублей - доведенные лимиты больше потребности, в связи с уменьшением количества опекунов, прекращением опеки, усыновлением, выездом на постоянное место жительство за пределы Нерюнгринского района;

- 1 709,23 тыс. рублей - экономия денежный средств сформировалась, в связи с уменьшением количества детей проживающих в приемных семья, в связи с совершеннолетием, выплатами гос. обеспечения учебными заведениями;

- 1 131,49 тыс. рублей - выплаты произведены согласно норматива, доведенные лимиты больше потребности, в связи с уменьшением количества опекунов. Экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта; - 320,27 тыс. рублей - экономия денежных средств в связи с тем, что выплаты произведены согласно норматива;

- 21,56 тыс. рублей - экономия денежный средств сформировалась, в связи с уменьшением количества детей проживающих в приемных семья, в связи с совершеннолетием;

- 43,67 тыс. рублей - экономия средств сложилась согласно фактическому начислению суммы на выплату компенсации части родительской платы.

По подразделу **1006 *«*Другие вопросы в области социальной политики»** расходы в 2023 году исполнены на 91,95% в сумме 36 896,95 тыс. рублей. Отклонение составило 3 230,89 тыс. рублей. Сумма отклонения по данному подразделу образовалась в связи:

- 1 346,88 тыс. рублей - экономия по выплате заработной платы. Оплата произведена по фактическому отработанному времени, остатки суммы начисления на оплату труда связаны с понижением ставки налога достигшей предельной величины базы. Вакантные ставки специалистов; - 1 149,6 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта;

- 422,56 тыс. рублей - выплата заработной платы произведена по фактическому отработанному времени, остатки суммы начисления на оплату труда связана с понижением ставки налога достигшей предельной величины базы. Вакантные ставки специалистов;

- 162,54 тыс. рублей - выплата заработной платы произведена по фактическому отработанному времени, остатки суммы начисления на оплату труда связана с понижением ставки налога достигшей предельной величины базы. Вакантные ставки специалистов;

- 93,10 тыс. рублей - средства, предусмотренные на компенсацию проезда и проживание в гостиницах г. Якутска ( средства без заключения контрактов);

- 40,83 тыс. рублей - экономия по возмещению расходов, связанных с проездом в отпуск, в связи с тем что приобретены субсидированные билеты;

- 9,90 тыс. рублей - экономия по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта. МК Изготовление и поставка полиграфической продукции ИП Иванов Сергей Демьянович 08163000170230000080001 (сумма контракта 163,47 тыс. рублей);

-0,64 тыс. рублей - поощрение, остаток от оплаты НДФЛ;

- 4,07 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований в связи с отменой закупки на приобретения канцелярских товаров;

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

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** при уточненном бюджете в сумме

184 708,0 тыс. рублей расходы по обязательствам бюджета Нерюнгринского района исполнены в сумме 179 940,3 тыс. рублей, или 97,4%. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета Нерюнгринского района составила 2,9%. Неисполнение в сумме 4 767,7 тыс. рублей связано с:

- 23,46 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась из-за неукомплектованности команд в разных турнирах. Спортсмены, команды Нерюнгринского района по видам спорта в неполном составе участвовали согласно календарному плану;

- 604,60 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась из-за неукомплектованности команд в разных турнирах. Спортсмены, команды Нерюнгринского района по видам спорта в неполном составе участвовали согласно календарному плану;

- 67,00 тыс. рублей - из-за неукомплектованности команд по категориям и возрастам привело к экономии бюджетных ассигнований по награждению за участие в соревнованиях; - 62,74 тыс. рублей - в календарный план 2023 года представители участников не подали заявку на выездные соревнования;

- 29,39 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась в результате недобора количества участников для сдачи ГТО;

- 135,00 тыс. рублей - экономия средств сложилась по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта на поставку спортивной формы;

- 650,44 тыс. рублей - закупка у единственного поставщика (баннер). Закупки по приобретению спортивного инвентаря не состоялись;

- 820,99 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась из за неполного состава сборной команды Нерюнгринского района, не участвовали в некоторых республиканских соревнованиях, Первенство РС (Я) по легкой атлетике в помещении, Первенство Республики Саха (Якутия) по легкой атлетике среди юношей и девушек 2008-2009 г.г.р. в помещении, Республиканские соревнования по скалолазанию, Республиканские соревнования по спортивному ориентированию, Соревнования по национальным видам спорта на республиканском национальном празднике «Ысыах Олонхо-2023», III этап (финальный) -Спартакиада учащихся РС(Я) «Спортивные Якутяне», Республиканский турнир по прыжкам через нарты «Быстрые нарты»;

- 15,00 - тыс. рублей экономия бюджетных ассигнований образовалась из за недобора количества участников в Первенстве Нерюнгринского района по волейболу среди женских и мужских команд приуроченное празднованию Дня физкультурника, соревнования завершились раньше, чем планировали;

- 427,00 тыс. рублей - экономия бюджетных средств образовалась за счет оплаты проживания спортсменов участвующих в "Чемпионате Первенства РС(Я) по художественной гимнастике" в Нерюнгринском районе командирующей стороной;

- 114,3 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась из за неполного состава команды на Республиканской спартакиаде "Дьулгуур";

- 267,95 тыс. рублей - выплачено премий по факту завоеванных мест в различных соревнованиях;

- 49,64 тыс. рублей - в Республиканской спартакиаде "Дьулгуур" произошла экономия на найме жилого помещения так, как проживали бесплатно;

- 1 500,00 тыс. рублей - экономия бюджетных ассигнований образовалась в результате отсутствия заявок при проведении электронного аукциона на ПСД мини стадиона в с.Иенгра.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу **1200 «Средства массовой информации*»*** при уточненном бюджете в сумме 2 600,0 тыс. рублей*,*обязательства исполнены в общей сумме 2 595,9 тыс. рублей, или 99,8%. Экономия в сумме 4,1 тыс. рублей образовалась по изготовлению полиграфической продукции, сокращено количество выпускаемых бюллетеней органов местного самоуправления Нерюнгринского района.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»**

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** объем финансирования расходов составил **188 526,17** тыс. рублей, или **100 %.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расходов | Наименование расходов | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исп. |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера** | **188 526,17** | **188 526,17** | 0 | 100 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 159 770,30 | 159 770,30 | 0 | 100 |
| 1402 | Иные дотации | 28 755,87 | 28 755,87 | 0 | 100 |

Удельный вес расходов на раздел «Межбюджетные трансферты» в общей структуре расходов бюджета составил 3,1%.

**6.1. Экономическая структура расходов бюджета Нерюнгринского района за 2023 год**

Экономическая структура расходов бюджета Нерюнгринского района за 2023 год в разрезе КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления) приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | **Наименование расходов** | **Уточненный план,**  **2023 год** | **Кассовое исполнение, 2023 год** | **Отклонение** | **% исполнения** | **удельный вес** |
| **200** | **Расходы** | **6 103 543,37** | **5 923 371,80** | **-125 334,40** | **97,05** | **97,02** |
|  | **Резервный фонд** | **5 660,5** |  |  |  |  |
|  | **Условно-утвержденные расходы** | **54 837,2** |  |  |  |  |
| **210** | **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **471 644,70** | **459 873,90** | **-11 770,80** | **97,50** | **7,53** |
| 211 | Заработная плата | 350 363,5 | 344 813,0 | -5 550,50 | 98,42 | 5,65 |
| 212 | Прочие выплаты | 740,1 | 549,0 | -191,10 | 74,18 | 0,01 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 105 208,2 | 103 223,9 | -1 984,30 | 98,11 | 1,69 |
| 214 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 15 332,9 | 11 288,0 | -4 044,90 | 73,62 | 0,18 |
| **220** | **Оплата работ, услуг** | **397 049,50** | **335 120,60** | **-61 928,90** | **84,40** | **5,49** |
| 221 | Услуги связи | 5 735,0 | 5 398,8 | -336,20 | 94,14 | 0,09 |
| 222 | Транспортные услуги | 50 044,2 | 49 842,8 | -201,40 | 99,60 | 0,82 |
| 223 | Коммунальные услуги | 21 943,7 | 20 902,1 | -1 041,60 | 95,25 | 0,34 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 185,8 | 169,4 | -16,40 | 91,17 | 0,00 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 189 782,3 | 181 294,4 | -8 487,90 | 95,53 | 2,97 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 126 225,8 | 74 434,7 | -51 791,10 | 58,97 | 1,22 |
| 227 | Страхование | 174,8 | 120,5 | -54,30 | 68,94 | 0,00 |
| 228 | Услуги, работы для целей капитальных вложений | 2 957,9 | 2 957,9 | 0,00 | 100,00 | 0,05 |
| **240** | **Безвозмездные перечисления организациям** | **4 648 151,80** | **4 647 422,40** | **-729,40** | **99,98** | **76,12** |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным бюджетным и автономным учреждениям | 4 561 356,1 | 4 561 356,1 | 0,00 | 0,00 | 74,71 |
| 245 | Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям | 35 197,7 | 34 601,9 | -595,80 | 98,31 | 0,57 |
| 246 | Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам | 51 598,0 | 51 464,4 | -133,60 | 99,74 | 0,84 |
| **250** | **Безвозмездные перечисления бюджетам** | **320 914,30** | **284 175,00** | **-36 739,30** | **88,55** | **4,65** |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 320914,3 | 284175 | -36 739,30 | 88,55 | 4,65 |
| **260** | **Социальное обеспечение** | **118 807,20** | **110 892,60** | **-7 914,60** | **93,34** | **1,82** |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 108078,5 | 100726,1 | -7 352,40 | 93,20 | 1,65 |
| 264 | Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 8938,2 | 8429,6 | -508,60 | 94,31 | 0,14 |
| 265 | Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, бывшим работникам в натуральной форме | 652,7 | 641,7 | -11,00 | 98,31 | 0,01 |
| 266 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 1093,3 | 1050,7 | -42,60 | 96,10 | 0,02 |
| 267 | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 44,5 | 44,5 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| **280** | **Расходование материальных запасов** | **35 239,20** | **35 239,20** | **0,00** | **100,00** | **0,58** |
| 285 | Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям | 35239,2 | 35239,2 | 0,00 | 100,00 | 0,58 |
| **290** | **Прочие расходы** | **51 239,00** | **50 648,10** | **-590,90** | **98,85** | **0,83** |
| 291 | Налоги, пошлины и сборы | 1643,4 | 1637,1 | -6,30 | 99,62 | 0,03 |
| 295 | Другие экономические санкции | 10 | 10 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 296 | Иные расходы | 5660,6 | 5094,6 | -566,00 | 90,00 | 0,08 |
| 297 | Иные выплаты текущего характера | 43925 | 43906,4 | -18,60 | 99,96 | 0,72 |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **252 603,10** | **182 252,40** | **-70 350,70** | **72,15** | **2,98** |
| **310** | **Увеличение стоимости основных средств** | **212173,4** | **147643,2** | **-64 530,20** | **69,59** | **2,42** |
| **340** | **Увеличение стоимости материальных запасов** | **40 429,70** | **34 609,20** | **-5 820,50** | **85,60** | **0,57** |
| 341 | Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов | 3890,6 | 3890,6 | 0,00 | 100,00 | 0,50 |
| 342 | Увеличение стоимости продуктов питания | 397,5 | 291,6 | -105,90 | 73,36 | 0,00 |
| 343 | Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 3730 | 3006,1 | -723,90 | 80,59 | 0,05 |
| 344 | Увеличение стоимости строительных материалов | 626,1 | 626,1 | 0,00 | 100,00 | 0,01 |
| 345 | Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 4418,9 | 3512,7 | -906,20 | 79,49 | 0,06 |
| 346 | Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 14622 | 13283,7 | -1 338,30 | 90,85 | 0,22 |
| 349 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 12744,6 | 9998,4 | -2 746,20 | 78,45 | 0,16 |
| **500** | **Поступление финансовых активов** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **#ДЕЛ/0!** | **0,00** |
|  | **Всего:** | **6 356 146,5** | **6 105 624,2** | **-125 334,4** | **96,06** | **100,00** |

Значительный удельный вес в структуре расходов по статье 240 **«**Безвозмездные перечисления организациям» - 76,1% обусловлен предоставлением субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в сумме 4 561 356,1 тыс. рублей, также по данной статье отражаются расходы по субсидии на господдержку сельхозпроизводителей, субсидии на перевозки в пригородном и междугородном сообщении на территории МО «Нерюнгринский район», субсидии АО НГВК на реконструкцию водопроводно-канализационного хозяйства, субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства, субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям.

По статье 251 **«**Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» отражаются межбюджетные трансферты поселениям, поступившие из госбюджета РС(Я) и предоставленные за счет средств района:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 168 980,0 тыс. рублей;

- дотация на сбалансированность местных бюджетов в целях покрытия недостатка средств (повышение ФОТ, на оплату коммунальных услуг) в сумме 22 828,6 тыс. рублей;

- субвенция на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению в сумме 6533,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств района для софинансирования мероприятий, связанных с организацией ремонта автомобильных дорог в сумме 29 260,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств района для осуществления расходных обязательств, связанных с ликвидацией мест несанкционированного размещения отходов в границах населенных пунктов в сумме 10 231,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств района на подготовку ПСД для проведения капитального ремонта МКД в сумме 7 965,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств района на проведение капитального ремонта оборудования котельных и инженерных сетей в сумме 19 035,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты за счет средств района для приобретения топлива для муниципальных котельных в сумме 9 873,2 тыс. рублей.

- иные межбюджетные трансферты за счет средств района на приобретение специализированной техники в сумме 9 466,7 тыс. рублей.

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

**и предоставленных бюджетных кредитах**

Решением «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год» с учетом внесенных изменений установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 0,0 тыс. рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и положительной динамике снижения муниципального долга.

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

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

По состоянию на 01.01.2023 года общая сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 0,0 рублей. За 2023 год МО «Нерюнгринский район» кредиты не привлекались.

В связи с отсутствием задолженности акты сверок по привлеченным кредитам на 01.01.2024 отсутствуют.

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

**бюджетные кредиты**

Общий остаток основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2024 г. составил 1 576,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реквизиты договора** | **Дата возникновения обязательства** | **Сумма долгового обязательства на 01.01.2023 г.** | **Всего погашено** | **Остаток основного долга на 01.01.2024** | **Наименование ГП** |
| 06.12.2019 № 1 | 07.12.2019 | 1 549,0 | 1 549,0 | 0,0 | ГП Серебряный Бор |
| 15.06.2021 № 1 | 16.06.2021 | 260,0 | 260,0 | 0,0 | ГП «Золотинка |
| 24.12.2002 № 31 | 2002 | 39,0 | 39,0 | 0,0 | КХ «Лященко» |
|  | 11.08.2022 | 2 364,0 | 788,0 | 1 576,0 | Городское поселение "Поселок Хани" |
|  |  | **4212,00** | **2 636,0** | **1 576,0** |  |

1. В 2023 году из бюджета Нерюнгринского района был предоставлен бюджетный кредит: бюджетный кредит по договору от № 1 от 11.08.2022 предоставлен в сумме 2 364,0 тыс. рублей Городскому поселению "Поселок Хани" на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 22.07.2023 № 1357 «О предоставлении бюджетного кредита городскому поселению "Поселок Хани" Нерюнгринского района. Срок возврата 31.08.2025 года.

Сумма уплаченных за 2023 год процентов за пользование кредитом составила 41,53 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2024 г. составил 1 576,0 тыс. рублей.

1. В 2019 году из бюджета МО «Нерюнгринский район» были предоставлены бюджетные кредиты:

Бюджетный кредит по договору от 06.12.2019 № 1 предоставлен в сумме 4 749,00 тыс. рублей городскому поселению «Поселок Серебряный Бор» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2019 № 1892 «О предоставлении бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района.

Заключено Соглашение от 18.12.2021 № 1 «О реструктуризации обязательств к Договору №1 от 06.12.2019 года о предоставлении из бюджета Нерюнгринского района бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Серебряный Бор» Нерюнгринского района». Срок возврата 31.12.2023 года.

Сумма уплаченных за 2023 год процентов за пользование кредитом составила 16,32 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2024 г. составил 0,0 тыс. рублей.

3. В 2020 году из бюджета МО «Нерюнгринский район» был предоставлен бюджетный кредит:

Бюджетный кредит по договору от 15.06.2020 № 1 предоставлен в сумме 800,00 тыс. рублей городскому поселению «Поселок Золотинка» на возвратной основе из бюджета Нерюнгринского района во исполнение постановления Нерюнгринской районной администрации от 04.06.2020 № 768 «О предоставлении бюджетного кредита городскому поселению «Поселок Золотинка» Нерюнгринского района. Срок возврата 01.07.2023 года. Сумма уплаченных за 2023 год процентов за пользование кредитом составила 1,62 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2024 г. составил 0,0 тыс. рублей.

4. В 2002 году, в целях реализации Указа Президента Республики Саха (Якутия) «О развитии скороспелых отраслей сельского хозяйства для увеличения доходности семьи» от 15.02.1999 № 668 и распоряжения Президента PC (Я) «О дальнейшем развитии скороспелых отраслей сельского хозяйства» № 41-РП от 03.02.2000 г., Администрацией г. Нерюнгри были выданы товарные кредиты.

По состоянию на 01.01.2023 года перед бюджетом Нерюнгринского района остался один заемщик - ИП Лященко Сергей Петрович, с которым были реструктуризированы кредитные договора от 28.03.2002 г. № 11 и от 24.12.2002 г. № 31.

Реструктуризация задолженности производилась дважды - 01.09.2011 г. на сумму 289,58 тыс. рублей и 27.03.2017 г. на сумму 209,00 тыс. рублей.

В 2023 году оплата была произведена в сумме 39,0 тыс. рублей. Остаток основного долга на 01.01.2024 г. составил 0,0 тыс. рублей.

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

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Превышение расходов над доходами, согласно уточненному бюджету Нерюнгринского района на 2023 год, планировалось в сумме 701 381,8 тыс. рублей, фактически при исполнении бюджета образовался профицит на сумму 62 871,3 тыс. рублей.

Анализ источников покрытия дефицита бюджета Нерюнгринского района за 2023 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источников покрытия дефицита бюджета** | **Сумма, утвержденная при уточнении бюджета** | **Фактическое исполнение** | **Примечание** |
| **Всего источники покрытия дефицита бюджета, в том числе:** | 701 381,8 | -62 871,3 |  |
| Изменение остатков средств на счетах | 698 774,8 | -65 507,3 |  |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской** | 10 | 39 |  |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации | 10 | 39 | Возврат кредитов, выданных ранее юридическим лицам – сельхозпроизводителям |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 1 870,00 | 1 870,00 | Возврат бюджетных кредитов ГП «Поселок Золотинка» - 260 тыс. рублей; ГП «Поселок Серебряный Бор» - 1549 тыс. рублей; ГП «Поселок Хани» -788 тыс. рублей. |
| **Бюджетные кредиты, предоставленные другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **0,0** | **0,0** |  |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 |  |

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

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

Анализ использования субсидий, выделенных муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год приведен в таблице в части субсидий на иные цели:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденный план, 2023 год**  (с учетом остатков прошлых лет) | **Исполнение, 2023 год** | **Отклонение, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **ВСЕГО** | **4 802 338,3** | **4 292 260,1** | **- 510 078,2** | **89,4** |
| **в т.ч.** |  |  |  |  |
| Субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 3 727 175,1 | 3 542 441,9 | -184 733,2 | 95,0 |
| Субсидии на иные цели | 1 075 163,2 | 749 818,2 | -325 345,0 | 69,7 |
| в т.ч. |  |  |  |  |
| Субсидии муниципальным учреждениям на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск, на лечение и выездом из РКС | 59 928,0 | 53 936,1 | -5 991,9 | 90,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на расходы по уплате налогов за счет средств местного бюджета | 35 332,8 | 33 565,2 | -1 767,6 | 95,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета | 406 883,7 | 250 784,6 | -156 099,1 | 61,6 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на приобретение оборудования за счет средств местного бюджета | 31 140,8 | 30 175,5 | -965,3 | 96,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на мероприятия по целевым программам за счет средств местного бюджета (Энергосбережение) | 6 480,3 | 6 480,3 |  | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств РС(Я) | 2 680,8 | 2 544,0 | -136,8 | 94,9 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на организацию летнего отдыха | 42 931,6 | 40 003,4 | -2 928,2 | 93,2 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на культ-массовые, спортивные и другие мероприятия за счет средств местного бюджета | 23 230,1 | 22 395,6 | -834,5 | 96,4 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на приобретение мягкого инвентаря за счет местного бюджета | 1 475,3 | 1 420,8 | -54,5 | 96,3 |
| Субсидии по библиотечному обслуживанию за счет МБТ на осуществление полномочий | 23 293,6 | 20 645,0 | -2 648,6 | 88,6 |
| Субсидия на питание обучающихся образовательных организаций | 90 811,8 | 82 120,9 | - 8 690,9 | 90,4 |
| Субсидия на выплату денежного вознаграждения за классное руководство | 81 633,5 | 79 744,7 | - 1 888,8 | 97,7 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на обеспечение противопожарной и антитеррористической безопасности за счет средств местного бюджета | 1 811,9 | 1 811,9 |  | 100,0 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на оплату за коммунальные услуги за счет средств местного бюджета | 19 943,1 | 16 559,6 | -3 383,5 | 83,0 |
| Субсидия муниципальным учреждениям на обустройство многофункциональной спортивной площадки для игровых видов спорта за счет МБ | 53 502,3 |  | -53 502,3 |  |
| Субсидия на капитальный ремонт МОУ им. Г.М. Василевич с. Иенгра в рамках подготовки и проведения международного чемпионата по традиционному оленеводству | 55 319,2 | 179,5 | -55 139,7 | 0,3 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на аренду спортивного зала за счет средств МБ | 3 458,6 | 3 268,8 | -189,8 | 94,5 |
| Субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детьми (за счет ФБ) | 10 438,9 | 7 597,9 | -2 841,0 | 72,8 |
| Субсидия на обеспечение ФОК с катком (за счет МБ) | 48 849,6 | 48 324,5 | -525,1 | 98,9 |
| Благотворительность от юридических лиц | 76 017,3 | 48 259,9 | -27 757,6 | 63,5 |

Остаток субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил -184733,2 тыс. рублей.

Отклонение в сумме **184 733,2** **тыс. рублей** являются денежными средствами, которые остаются в учреждении, в связи с тем, что муниципальные задания исполнены практически по всем муниципальным учреждениям. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной сумме субсидии.

[Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21 августа 2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания](https://base.garant.ru/26747339/)« утвержден порядок формирования, финансового обеспечения, мониторинга выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями.

В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год, предоставленных на проверку Управлением образования Нерюнгринского района, утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

Данные приведены в таблице:

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждения** | **Наименование услуги** | **Единица измерения** | **Объем услуг** | **Норматив затрат** | **Сумма субсидии согласно нормативу (гр.4 х гр.5)** | **Сумма фактически предоставленной субсидии** | **Отклонение (гр. 7 - гр.6)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| МДОУ № 15 "Аленький цветочек" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 177 | 320 894,41 | 56 798 311,09 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **56 798 311,09** | **56 797 076,22** | **-1 234,87** |
| МДОУ № 30 "Буратино" пос. Чульман Нерюнгринского района | Присмотр и уход | чел. | 128 | 388 594,81 | 49 740 135,42 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **49 740 135,42** | **49 741 867,66** | 1 732,24 |
| МДОУ ЦРР- детский сад № 45 "Жаворонок" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 260 | 265 614,86 | 69 059 862,68 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **69 059 862,68** | **69 063 651,00** | 3 788,32 |
| МБДОУ № 17 г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 240 | 299 908,66 | 71 978 077,29 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **71 978 077,29** | **77 978 504,00** | 6 000 426,71 |
| МДОУ № 38 "Золотиночка" с. Иенгра | Присмотр и уход | чел. | 45 | 539 316,91 | 24 269 260,83 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **24 269 260,83** | **28 043 858,16** | 3 774 597,33 |
| МДОУ ЦРР - детский сад "Классика" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 271 | 269 061,30 | 72 915 611,75 |  |  |
| **Итого:** |  | **271** |  | **72 915 611,75** | **72 916 208,00** | 596,25 |
| МДОУ № 58 "Красная шапочка" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 186 | 319 973,09 | 59 514 994,18 |  |  |
| **Итого:** |  | **186** |  | **59 514 994,18** | **66 235 827,00** | 6 720 832,82 |
| МДОУ № 23 "Лесная сказка" пос. Чульман Нерюнгринского района | Присмотр и уход | чел. | 66 | 470 899,93 | 31 079 395,08 |  |  |
| **Итого:** |  | **66** |  | **31 079 395,08** | **34 846 417,00** | 3 767 021,92 |
| МДОУ № 46 "Незабудка" пос. Сер. Бор Нерюнгринского района | Присмотр и уход | чел. | 281 | 357 610,96 | 100 488 679,15 |  |  |
| **Итого:** |  | **281** |  | **100 488 679,15** | **103 346 928,00** | 2 858 248,85 |
| МДОУ ЦРР - детский сад № 57 "Одуванчик" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 311 | 238 077,45 | 74 042 086,26 |  |  |
| **Итого:** |  | **311** |  | **74 042 086,26** | **76 180 355,00** | 2 138 268,74 |
| МДОУ № 55 "Полянка" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 184 | 297 622,40 | 54 762 521,99 |  |  |
| **Итого:** |  | **184** |  | **54 762 521,99** | **64 584 246,00** | 9 821 724,01 |
| МДОУ № 52 "Рябинушка" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 302 | 341 231,83 | 103 052 012,66 |  |  |
| **Итого:** |  | **302** |  | **103 052 012,66** | **110 217 881,46** | 7 165 868,80 |
| МДОУ ЦРР - детский сад № 3 "Снежинка" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 284 | 271 040,44 | 76 975 485,69 |  |  |
| **Итого:** |  | **284** |  | **76 975 485,69** | **76 975 443,00** | -42,69 |
| МДОУ № 10 "Солнышко" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 58 | 670 554,67 | 38 892 170,81 |  |  |
| **Итого:** |  | **58** |  | **38 892 170,81** | **38 892 392,04** | 221,23 |
| МДОУ № 24 "Солнышко" пос. Чульман Нерюнгринского района | Присмотр и уход | чел. | 55 | 449 504,69 | 24 722 757,93 |  |  |
| **Итого:** |  | **55** |  | **24 722 757,93** | **33 264 543,00** | 8 541 785,07 |
| МДОУ № 18 "Улыбка" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 181 | 377 368,28 | 68 303 658,82 |  |  |
| **Итого:** |  | **181** |  | **68 303 658,82** | **68 303 812,00** | 153,18 |
| МДОУ "Цветик-семицветик" пос. Беркакит Нерюнгринского района | Присмотр и уход | чел. | 170 | 343 142,73 | 58 334 263,80 |  |  |
| **Итого:** |  | **170** |  | **58 334 263,80** | **61 423 258,00** | 3 088 994,20 |
| МДОУ № 48 "Энергетик" г. Нерюнгри | Присмотр и уход | чел. | 252 | 286 157,01 | 72 111 567,18 |  |  |
| **Итого:** |  | **252** |  | **72 111 567,18** | **74 971 041,00** | 2 859 473,82 |
| МБОУ СОШ № 1 им. Кочнева | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 1096 | 118 335,82 | 129 696 060,70 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **129 696 060,70** | **133 603 792,84** | 3 907 732,14 |
| МОУ СОШ № 2 им. М.К. Аммосова | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 692 | 144 756,35 | 100 171 394,71 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **100 171 394,71** | **103 500 835,83** | 3 329 441,12 |
| МОУ СОШ № 7 п. Чульман | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 416 | 104 709,74 | 43 559 250,96 |  |  |
| Присмотр и уход | чел. | 45 | 1 551 069,28 | 69 798 117,75 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **113 357 368,71** | **129 054 733,66** | 15 697 364,95 |
| МОУ СОШ № 9 п. Чульман | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 364 | 178 328,97 | 64 911 746,69 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **64 911 746,69** | **64 910 804,66** | -942,03 |
| МОУ ООШ № 10 п. Хатыми | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, общего образования | обуч.чел. | 5 | 2 029 326,92 | 10 146 634,61 |  |  |
| Присмотр и уход | чел. | 4 | 3 887 005,90 | 15 548 023,59 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **25 694 658,20** | **25 366 561,83** | -328 096,37 |
| МОУ СОШ № 13 | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 961 | 133 586,80 | 128 376 915,04 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **128 376 915,04** | **130 910 760,68** | 2 533 845,64 |
| МБОУ СОШ № 14 пос. Сер. Бор им. А.Б. Новолодского | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 350 | 266 265,19 | 93 192 818,21 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **93 192 818,21** | **91 862 773,39** | -1 330 044,82 |
| МБОУ СОШ № 15 города Нерюнгри | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 736 | 145 997,41 | 107 454 095,15 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **107 454 095,15** | **110 083 046,43** | 2 628 951,28 |
| МБОУ СОШ № 16 пос. Хани Нерюнгринского района | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 89 | 147 353,62 | 13 114 472,45 |  |  |
| Присмотр и уход | чел. | 59 | 541 944,39 | 31 974 719,15 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **45 089 191,60** | **57 468 477,83** | 12 379 286,23 |
| МОУ СОШ № 18 г. Нерюнгри им. М.А. Михеева | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 820 | 146 086,97 | 119 791 317,87 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **119 791 317,87** | **125 077 102,22** | 5 285 784,35 |
| МБОУ СОШ № 22 пос. Беркакит Нерюнгринского района | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 373 | 227 178,17 | 84 737 455,70 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **84 737 455,70** | **89 964 803,89** | 5 227 348,19 |
| МБОУ СОШ № 23 пос. Золотинка Нерюнгринского района | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного общего образования | обуч.чел. | 57 | 195 946,93 | 11 168 974,73 |  |  |
| Присмотр и уход | чел. | 24 | 1 113 507,71 | 26 724 184,98 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **37 893 159,72** | **43 599 192,83** | 5 706 033,11 |
| МОУ - ИТЛ № 24 г. Нерюнгри им. Е.А. Варшавского | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 1246 | 127 944,45 | 159 418 784,70 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **159 418 784,70** | **161 465 895,28** | 2 047 110,58 |
| МОУ "Гимназия № 1 г. Нерюнгри им. С.С. Каримовой" | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 835 | 155 017,50 | 129 439 608,84 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **129 439 608,84** | **129 442 037,53** | 2 428,69 |
| МБОУ Гимназия № 2 г. Нерюнгри | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 753 | 126 498,68 | 95 253 504,32 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **95 253 504,32** | **97 150 517,63** | 1 897 013,31 |
| МОУ "СОШ-интернат им. Г.М. Василевич" с. Иенгра Нерюнгринского района | Реализация основных общеобразовательных программ начального, основного, среднего общего образования | обуч.чел. | 140 | 432 375,47 | 60 532 566,41 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **60 532 566,41** | **60 531 780,95** | -785,46 |
| МУДО ДЮСШ "Лидер" | Реализация дополнительных общеразвивающих программ | чел./час | 116736 | 188,65 | 22 021 913,94 |  |  |
| Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта | чел./час | 262534 | 188,65 | 49 526 291,40 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **71 548 205,34** | **73 088 894,00** | 1 540 688,66 |
| МБУ ДО "ЦРТДиЮ" | Реализация дополнительных общеразвивающих программ | чел./час | 596360 | 209,12 | 124 710 803,20 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **124 710 803,20** | **125 120 386,17** | 409 582,97 |
| МУДО ДЮСШ "ЭРЭЛ" | Реализация дополнительных общеразвивающих программ | чел./час | 34254 | 209,37 | 7 171 792,32 |  |  |
| Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта | чел./час | 135732 | 209,37 | 28 418 336,97 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **35 590 129,29** | **35 588 728,00** | -1 401,29 |
| МУ ЦПППД Нерюнгринского района | Психолого-медико-педагогическое обследование детей - дошкольного, начального, основного и среднего образования | обуч.чел. | 958 | 7 076,21 | 6 779 009,18 |  |  |
| Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников -дошкольного, начального, основного и среднего образования | чел. | 958 | 7 076,21 | 6 779 009,18 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **13 558 018,36** | **13 855 218,00** | 297 199,64 |
|  | **ВСЕГО:** | | | | **2 847 458 655,38** | **2 965 429 652,19** | **117 970 996,81** |
|  | В том числе: занижение объема субсидии | | | |  |  | **- 1 662 547,52** |
|  | завышение объема субсидии | | | |  |  | **119 633 544,33** |

Как видно из таблицы, размер субсидии, положенной для финансирования муниципальных заданий указанных учреждений на 2023 год был необоснованно завышен. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 2 847 458,66 тыс. рублей. По факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 2 965 429,65 тыс. рублей.

**Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила 119 633,54 тыс. рублей.**

В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждения** | **Наименование услуги** | **Единица измерения** | **Объем услуг** | **Норматив затрат** | **Сумма субсидии согласно нормативу (гр.4 х гр.5)** | **Сумма фактически предоставленной субсидии, руб.** | **Отклонение, руб. (гр. 7 - гр.6)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| МБУ "Муниципальный архив Нерюнгринского района" | Предоставление архивных справок и копий архивных документов, связанных с социальной защитой граждан, предусматривающей их пенсионное обеспечение, а также получение льгот и компенсаций в соответствии с законодательством РФ и международными обязательствами РФ | Количество исполненных запросов по социально-правовым запросам/ единиц в год | 4200 | 2 129,6697 | **8 944 612,74** | **9 090 444,00** | **145 831,26** |
| МБУК НЦБС | Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки | Количество посещений в стационарном режиме/чел. | 85812 | 100,0545 | 8 585 876,75 |  |  |
| Количество посещений нестационарно/чел | 16879 | 99,9716 | 1 687 420,64 |  |  |
| Количество посещений удаленно через сеть Интернет /чел | 65521 | 99,9707 | 6 550 180,23 |  |  |
| Количество новых поступлений/ экз. | 4780 | 99,9763 | 477 886,71 |  |  |
| Количество справок/ шт. | 9600 | 99,9676 | 959 688,96 |  |  |
| Количество библиографических записей в сводном электронном каталоге библиотек РС(Я)/ % | 2,3 | 121,4017 | 279,22 |  |  |
| Предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав | Количество автоматизированных рабочих мест/шт. | 27 | 99,6776 | 2 691,30 |  |  |
| Количество оцифрованных документов/ названий | 12 | 99,6772 | 1 196,13 |  |  |
| Количество оцифрованных документов/ периодика | 600 | 100,0345 | 60 020,70 |  |  |
| Доступ к оцифрованным изданиям/ обращений | 3500 | 99,9734 | 349 906,90 |  |  |
|  | **Итого:** |  |  |  | **18 675 147,54** | **19 020 665,47** | **345 517,93** |
| МБУ ДО "КЭЦ Нерюнгринского района" | Организация деятельности клубных формирований и самодеятельного народного творчества | Кол-во клубных формирований | 6 | 45 453,7100 | 272 722,26 |  |  |
| Число участников клубных формирований | 89 | 45 695,5000 | 4 066 899,50 |  |  |
| Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | Количество проведенных мероприятий | 49 | 45 634,5500 | 2 236 092,95 |  |  |
| **Итого:** |  |  |  | **6 575 714,71** | **6 615 810,49** | **40 095,78** |
|  |  |  |  |  | **34 195 474,99** | **34 726 919,96** | **531 444,97** |

Как видно из таблицы, размер субсидии, положенной для финансирования муниципальных заданий указанных учреждений на 2023 год был необоснованно завышен. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 34 195,47 тыс. рублей. По факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 34 726,92 тыс. рублей.

**Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила 531,44 тыс. рублей.**

**В нарушение** пункта 9. раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждений за 2023 год **не соответствует** утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

Неполное освоение средств по целевым субсидиям (95,0 %) сложилось по следующим причинам:

1. Субсидии муниципальным учреждениям на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом РКС:

экономия в связи с компенсацией проезда по фактическим расходам и приобретением субсидированных билетов.

2. Субсидии муниципальным учреждениям на текущий и капитальный ремонт за счет средств местного бюджета:

остаток средств образовался в связи с тем, что заключены контракты на ремонтные работы со сроком исполнения в 2024 году и в связи с экономией по итогам проведения торгов в результате снижения максимальной цены контракта.

3. Субсидии муниципальным учреждениям на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств РС (Я):

остаток средств образовался по фактически предоставленной отчетности на предоставление льготы по коммунальным услугам педагогическим работникам и в связи с увольнением работников.

4. Библиотечное обслуживание за счет МБТ:

экономия сложилась за счет недопущения превышения целевого индикатора по заработной плате работникам, на основании приказа Министерства культуры и духовного развития РС (Я) от 08.12.23г № 489-ОД «О целевых индикаторах значений в соотношении средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на 2023 год» (с изменениями и дополнениями).

5. Субсидии на питание обучающихся образовательных организаций:

остатки средств образовались в связи с не полной посещаемостью детей образовательных учреждений.

6. Субсидии муниципальным учреждениям на оплату за коммунальные услуги за счет средств местного бюджета:

остатки средств образовались в связи с выставленными счетами по коммунальным услугам на меньшую сумму.

7. Субсидия на организацию летнего отдыха:

остаток средств образовался в связи с пребыванием меньшего количества детей от запланированного.

8. Субсидия муниципальным учреждениям на обустройство многофункциональной спортивной площадки для игровых видов спорта за счет местного бюджета:

остаток средств образовался в связи с заключенным контрактом на работы со сроком их окончания в 2024 году.

9. Субсидия на капитальный ремонт МОУ им. Г.М. Василевич с. Иенгра

остаток средств образовался в связи с тем, что заключен контракт на ремонтные работы со сроком исполнения в 2024 году.

10. Субсидии муниципальным учреждениям на аренду спортивного зала за счет средств местного бюджета:

остаток средств образовался в связи с экономией по итогам проведения торгов в результате снижения максимальной цены контракта.

11. Субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детьми за счет средств федерального бюджета:

остаток средств образовался в связи с нахождением советников директоров на больничном листке, в связи с увольнением сотрудников.

12. Благотворительность от юридических лиц:

остаток средств образовался по МДОУ «Энергетик» в связи с уменьшением цены контракта по итогам проведения торгов и в связи с окончанием работ в 2024 году.

**10. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год**

В соответствии со статьей 179 БК РФ за счет бюджета муниципального образования Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2024 года финансировалось 19 муниципальных программ, в том числе:

1. Муниципальная программа «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021 - 2025 годы».

2. Муниципальная программа «Социально - культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021 - 2026 годы».

3. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 - 2026 годы».

4. Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021 - 2026 годы».

5. Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2026 годы».

6. Муниципальная программа «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы».

7. Муниципальная программа «Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2021-2026 годы».

8. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021 - 2026 годы».

9. Муниципальная программа«Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на2021 - 2026 годы».

10. Муниципальная программа «Защита населения и территории Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021 - 2026 годы».

11. Муниципальная программа «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на2021 - 2026 годы».

12. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 - 2026 годы».

13. Муниципальная программа «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021 - 2026 годы».

14. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2026 годы».

15. Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021 - 2026 годы».

16. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и природных ресурсовНерюнгринского района на2021 - 2026 годы».

17. Муниципальная программа «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 - 2026 годы».

18. Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на2021 - 2026 годы».

19. Муниципальная программа «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 - 2026 годы».

На 2023 год на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» выделено 7 751 790,60тыс. рублей, в том числе по источникам:

- из Федерального бюджета – 189 923,30 тыс. рублей;

- из Республиканского бюджета – 2 530 711,60тыс. рублей;

- из бюджета Нерюнгринского района - 2 621 709,48 тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 2 409 446,20тыс. рублей.

За 2023 год освоено денежных средств 6 142 035,20тыс. рублей, в том числе по источникам:

- из Федерального бюджета – 177 769,50тыс. рублей;

- из Республиканского бюджета – 2 356 079,24тыс. рублей;

- из бюджета Нерюнгринского района – 2 200 474,48тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 1 407 711,94тыс. рублей.

В результате общая сумма освоенных денежных средств на реализацию программных мероприятий составила 79,2% от запланированной суммы, в том числе за счет средств бюджета Нерюнгринского района 83,9%.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2023 год представлен в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Годовой план на 2023 г.** | **Исполнение 2023 г.** | **Отклонение (гр. 3 – гр. 2)** | **Процент исполнения к годовому плану** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы всего по программе, в том числе: | 176 854,30 | 162 427,90 | -14 426,40 | 91,8 |
|  | *Республиканский бюджет* | *35 239,20* | *35 239,20* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *141 615,10* | *127 188,70* | *-14 426,40* | *89,8* |
| 2 | Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2026 годы | 357 103,40 | 323 451,60 | -33 651,80 | 90,6 |
|  | *Республиканский бюджет* | *233,5* | *233,5* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *333 618,70* | *302 507,40* | *-31 111,30* | *90,7* |
|  | *Внебюджетные источники* | *23 251,20* | *20 710,70* | *-2 540,50* | *89,1* |
| 3 | Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | 1 010,10 | 516,4 | -493,70 | 51,1 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *1 010,10* | *516,4* | *-493,70* | *51,1* |
| 4 | Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы всего по программе, в том числе: | 14 050,40 | 14 019,90 | -30,50 | 99,8 |
|  | *Республиканский бюджет* | *3 672,90* | *3 672,90* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *9 404,00* | *9 394,00* | *-10,00* | *99,9* |
|  | *Внебюджетные источники* | *973,5* | *953* | *-20,50* | *97,9* |
| 5 | Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы | 4 488 476,80 | 4 009 457,50 | -479 019,30 | 89,3 |
|  | *Федеральный бюджет* | *184 292,90* | *172 139,10* | *-12 153,80* | *93,4* |
|  | *Республиканский бюджет* | *2 412 734,70* | *2 238 128,50* | *-174 606,20* | *92,8* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *1 682 607,20* | *1 443 016,40* | *-239 590,80* | *85,8* |
|  | *Внебюджетные источники* | *208 842,00* | *156 173,50* | *-52 668,50* | *74,8* |
| 6 | Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2026 годы | 3844,6 | 3645 | -199,60 | 94,8 |
|  | *Республиканский бюджет* | *781,2* | *781,2* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *3063,4* | *2863,8* | *-199,60* | *93,5* |
| 7 | Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2026 годы | 19 089,60 | 17 192,10 | -1 897,50 | 90,1 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *19 089,60* | *17 192,10* | *-1 897,50* | *90,1* |
| 8 | Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2026 годы, всего по программе, в том числе: | 949,3 | 881 | -68,30 | 92,8 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *949,3* | *881* | *-68,30* | *92,8* |
| 9 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | 5 744,70 | 3 211,40 | -2 533,30 | 55,9 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *2 744,70* | *2 711,40* | *-33,30* | *98,8* |
|  | *Внебюджетные источники* | *3 000,00* | *500* | *-2 500,00* | *16,7* |
| 10 | Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2026 годы | 87 473,80 | 87 002,50 | -471,30 | 99,5 |
|  | *Республиканский бюджет* | *77 690,70* | *77 664,50* | *-26,20* | *100,0* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *9 783,10* | *9 338,00* | *-445,10* | *95,5* |
| 11 | Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2026 гг. | 3 395,90 | 1 566,50 | -1 829,40 | 46,1 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *3 395,90* | *1 566,50* | *-1 829,40* | *46,1* |
| 12 | Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | 219,7 | 0,2 | -219,50 | 0,1 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *219,7* | *0,2* | *-219,50* | *0,1* |
| 13 | Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | 6 480,30 | 6 480,30 | 0,00 | 100,0 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *6 480,30* | *6 480,30* | *0,00* | *100,0* |
| 14 | Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2021-2026 годы | 9 988,10 | 9 988,10 | 0,00 | 100,0 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *9 988,10* | *9 988,10* | *0,00* | *100,0* |
| 15 | Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2026 годы | 27 438,00 | 47 131,60 | 19 693,60 | 171,8 |
|  | *Федеральный бюджет* | *5 630,40* | *5 630,40* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Республиканский бюджет* | *359,4* | *359,4* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *11 763,20* | *11 763,20* | *0,00* | *100,0* |
|  | *Внебюджетные источники* | *9 685,00* | *29 378,60* | *19 693,60* | *303,3* |
| 16 | Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2026 годы, всего по программе, в том числе: | 105 466,00 | 105 191,10 | -274,90 | 99,7 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *105 466,00* | *105 191,10* | *-274,90* | *99,7* |
| 17 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | 209 195,50 | 147 971,54 | -61 223,96 | 70,7 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *184 708,00* | *125 679,10* | *-59 028,90* | *68,0* |
|  | *Внебюджетные источники* | *24 487,50* | *22 292,44* | *-2 195,06* | *91,0* |
| 18 | Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2021 -2026 годы | 2 224 193,40 | 1 191 154,90 | -1 033 038,50 | 53,6 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *84 986,40* | *13 451,20* | *-71 535,20* | *15,8* |
|  | *Внебюджетные источники* | *2 139 207,00* | *1 177 703,70* | *-961 503,30* | *55,1* |
| 19 | Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022-2026 годы" | 10 816,70 | 10 745,60 | -71,10 | 99,3 |
|  | *Бюджет Нерюнгринского района* | *10 816,70* | *10 745,60* | *-71,10* | *99,3* |
|  | **ВСЕГО по программам:** | **7 751 790,60** | **6 142 035,20** | **-1 609 755,40** | **79,2** |
|  | **в том числе:** |  |  |  |  |
|  | **Федеральный бюджет** | **189 923,30** | **177 769,50** | **-12 153,80** | **93,6** |
|  | **Республиканский бюджет** | **2 530 711,60** | **2 356 079,24** | **-174 632,36** | **93,1** |
|  | **Бюджет Нерюнгринского района и бюджеты поселений** | **2 621 709,48** | **2 200 474,48** | **-421 235,00** | **83,9** |
|  | **Внебюджетные источники + энергоресурсосбережение организаций обслуживающих поселения** | **2 409 446,20** | **1 407 711,94** | **-1 001 734,26** | **58,4** |

Анализ показал, исполнение Программ за счет средств бюджета Нерюнгринского района составило 83,9% или 2 200 474,48 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес отклонений наблюдается по следующим направлениям Программ:

- МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» - исполнение составило 0,1%;

- МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2021 -2025 годы» - исполнение составило 15,8%;

- МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2025 гг.» - исполнение составило 46,1%;

- МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 – 2026 годы» - 51,1%;

- МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы» - исполнение составило 70,7%.

Неполное освоение средств 99,9% по МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» связано с применением регрессивной шкалы к начислениям по оплате труда, экономией в результате проведения электронного аукциона на ремонтные работы.

Неполное освоение средств 98,6% по МП «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» объясняется экономией заработной платы за счет вакантных ставок, экономией по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта по расчистке площади (День оленевода), за поставку рамок, полиграфическую, баннерную продукцию, экономией в результате приобретения субсидированных билетов, а также в результате проведения закупки у единственного поставщика за изготовление каркаса для светодиодного туннеля.

Неполное освоение средств 98,8% по МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы" сложилось в результате снижения максимальной цены контракта при проведении электронного аукциона.

Неполное освоение средств 99,5% по МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» объясняется снижением поголовья соболей в МУП «Золотинка», а также по причине закрытия личного подсобного хозяйств на момент проведения отбора, по состоянию здоровья главы ЛПХ.

Неполное освоение средств 99,7% по МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» объясняется экономией по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта.

Неполное освоение средств 92,8% по МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» объясняется отсутствием заявок для детского отдыха и реабилитации в г. Якутск и экономией по проезду лектора семинара для специалистов органов системы профилактики, а также в связи с отсутствием добровольных народных дружин.

Низкое освоение средств по МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» объясняется отсутствием полной комплектации штатной численности сотрудников отдела ГО и ЧС.

Низкое освоение средств 46,1% по МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2025 годы» объясняется нарушением сроков поставки товара, исполнение муниципального контракта перенесено на 2024 год, а также отсутствием полной комплектации штатной численности сотрудников отдела ГО и ЧС.

Неполное освоение средств 94,8% по МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» объясняется уменьшением количества представителей района участвующих в мероприятиях различного уровня, а также снижения максимальной цены контракта в результате проведения открытых аукционов на поставку товаров.

Неполное освоение средств 97,4% по МП «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» объясняется экономией средств в результате не укомплектованности районных спортивных команд на соревнованиях, экономией по итогам проведения открытого аукциона в результате снижения максимальной цены контракта на поставку спортивной формы, закупкой баннера у единственного поставщика, а также не были перечислены межбюджетные трансферты Иенгринской наслежной администрации на софинансирование строительства мини-стадиона, так как наслежная администрация не подготовила ПСД на его строительство (отсутствие заявок при проведении электронного аукциона).

Неполное освоение средств 90,1% по МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2026 гг.»

Проверкой установлены случаи несоответствия финансирования, отраженного в паспортах муниципальных программ решению Нерюнгринского районного Совета депутатов № 2-26 от 24.12.2021 года. Программы приведены в соответствие решению Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-5 от 20.12.2023 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2024 году.

# В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», своевременно не приведены в соответствие решению о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальные программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы», «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы».

Далее приведен анализ исполнения целевых индикаторов муниципальных программ за 2023 год, отраженный в Отчете об исполнении целевых индикаторов по муниципальным программам Нерюнгринской районной администрации:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | | **Показатель, индикатор** | **Фактическое исполнение индикатора (%),** | | | | **Причины роста/снижения показателя** | |
| **1** | | **2** | **3** | | | | **4** | |
| Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы | | Выполнение плановых показателей по поступлению доходов в местный бюджет от управления муниципальным имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район» за период 2021-2025 годы | 121,0 | | | | Перевыполнение плановых показателей связано с: 1. оплатой пени, штрафов за просрочку по МК на общую сумму: 713 тыс. руб.;  2. поступлением доходов от реализации иного имущества в размере 920,3 тыс. руб.; 3.оплатой по претензии за завышение сметных расчетов по выполнению ремонтных работ, компенсацией затрат на ком.услуги в период проведения ремонтных работ на общую сумму 587,3 тыс. руб. 4.перечислением части прибыли от МУП «Переработчик» по итогам 2022 года в размере 926,6 тыс. руб.; 5. увеличением тарифов за тепло, в перевыставляемых счетах арендаторам, возмещение за уборку, возмещение прошлых периодов на общую сумму 508,3 тыс. руб. 6.приобретением квартир, а также при выбытии (приватизации) квартир оплата задолженности нанимателями в размере 286,5 тыс. руб. | |
|  | | Выполнение плановых показателей по поступлению доходов в местный бюджет от использования земельных участков, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах сельских населенных пунктов и на межселенных территориях муниципального образования «Нерюнгринский район» за период 2021-2025 годы | 197,6 | | | | 1.Перевыполнение плановых показателей связано с увеличением кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в собственности муниципального района в границах городских поселений, а также расположенных в границах сельских поселений и межселенных территориях. 2. поступление доходов от продажи земельных участков государственной собственности, на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий Муниципальных районов носит заявительный характер и является правом физических и юридических лиц | |
|  | | Выполнение плановых показателей по поступлению доходов в местный бюджет от использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений муниципального образования «Нерюнгринский район» за период 2017-2022 годы | 89,4 | | | | Снижение плановых показателей произошло в связи с несвоевременной оплатой арендаторов. Ведется претензионная работа. | |
| Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы | | Доля детей в возрасте от 4 до 18 лет, охваченных деятельностью в учреждениях дополнительного образования в сфере культуры, от численности детей данного возраста, проживающих на территории района | 103,3 | | | |  | |
|  | | Доля учащихся, участвующих в международных, российских, региональных и республиканских конкурсах, фестивалях, в общей численности учащихся учреждений дополнительного образования ДМХШ, ДШИ | 227,6 | | | | Активная конкурсная деятельность в заочных и онлайн форматах, не требующая больших затрат бюджетных средств | |
|  | | Обновление материально-технической базы в учреждениях культуры дополнительного образования ДМХШ, ДШИ | 190,0 | | | | В связи с постановкой на баланс ОС, оплаченных на конец 2022 года и списанием ОС, приобретены музыкальные инструменты на доп. средства рамках соц. партнерства(внепланово) | |
|  | | Доля педагогов дополнительного образования ДМШ, ДШИ, повысивших профессиональный уровень, в общей численности педагогов ДМХШ, ДШИ Нерюнгринского района | 460 | | | | В марте и сентябре 2023 года прошли выездные КПК в Нерюнгри, которые имели возможность посетить все, желающие педагоги ДШИ и ДХШ | |
|  | | Обновление материально-технической базы КЭЦ | 482,6 | | | | Приобретение и постановка на баланс костюмов в рамках КММ | |
|  | | Увеличение числа посещений мероприятий Культурно-этнографического центра, направленных на обогащение духовного и творческого потенциала, в общей численности населения Нерюнгринского района | 212,8 | | | | В связи со снижением численности населения НР(данные статистики) и в связи с проведением цикла массовых мероприятий, в рамках Международного чемпионата по традиционному оленеводству в феврале 2023 года, и проведением внеплановых мероприятий | |
|  | | Увеличение числа посещений культурно-массовые мероприятия, в общей численности населения района | 164,2 | | | | В связи со снижением численности населения НР (данные статистики) и с проведением цикла массовых мероприятий, в рамках Международного чемпионата по традиционному оленеводству в феврале 2023 года, два выездных мероприятия в рамках празднования Республиканских Ысыах в Чурапчинский улус Туймаада Якутск | |
|  | | Доля населения, пользующаяся библиотечным обслуживанием, в общей численности населения Нерюнгринского района | 80,8 | | | | Норма | |
|  | | Доля новых поступлений в библиотечные фонды | 194,1 | | | | В связи с перераспределением денежных средств и комплектованием БФ | |
|  | | Обновление материально-технической базы НЦБС | 992,6 | | | | В связи с постановкой на баланс ранее приобретенных мат.запасов и списании, приобретение мебели, и оборудование для людей с ОВЗ | |
|  | | Доля специалистов библиотек, повысивших профессиональный уровень, в общей численности специалистов библиотек района | 293,3 | | | | В связи с большим спектром предложений и возможностью повышать свой профессиональный уровень без отрыва от работы и малыми затратами собственных средств в формате онлайн и заочно | |
| Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы | | Доля необходимых муниципальных правовых актов в сфере муниципальной службы | 100,0 | | | |  | |
|  | | Доля муниципальных служащих, состоящих в кадровом резерве, имеющих индивидуальный план профессионального развития | 100,0 | | | |  | |
|  | | Доля муниципальных служащих, прошедших курсы повышения квалификации | 291,8 | | | |  | |
| Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы | | Количество принятых на государственное хранение документов | 101,3 | | | | Кол-во принятых на гос. хранение документов превысило планируемый показатель, ввиду того, что в процессе упорядочения дел оказалось по факту больше, чем заявленных | |
|  | | Количество закартонированных архивных документов | 101,3 | | | |  | |
|  | | Количество социально-правовых запросов, исполненных в установленные сроки | 100,6 | | | | Услуга носит заявительный характер | |
|  | | Количество архивных документов, переведенных в электронную форму | 100,6 | | | | Количество листов в делах, подвергшихся оцифровке, превысило запланированный объем | |
| Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы | | (26 инд. см. приложение к настоящей таблице) | - | | | | - | |
| Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2025 годы | | Численность молодежи (несовершеннолетних), охваченной сезонной занятостью | 110,8 | | | |  | |
|  | | Численность молодёжи, принявшей участие в конкурсах профмастерства | 100,0 | | | |  | |
|  | | Количество конкурсов-фестивалей по различным жанрам художественного творчества (молодые художники , поэты, писатели, журналисты, музыканты) районных детских и молодёжных мероприятий, направленных на выявление талантливой и инициативной молодёжи | 100,0 | | | |  | |
|  | | Численность молодых людей, принявших участие в муниципальных конкурсах и мероприятиях, направленных на развитие и продвижение талантливой и инициативной молодежи | 100,0 | | | |  | |
|  | | Численность молодых людей, принимающих участие в региональных, всероссийских и международных конкурсах и мероприятиях, направленных на развитие и продвижение талантливой и инициативной молодёжи | 114,6 | | | |  | |
|  | | Численность молодежи, вовлеченной в мероприятия ЗОЖ | 100,0 | | | |  | |
|  | | Численность молодежи, вовлеченной в мероприятия патриотического воспитания по формированию неприятия негативных установок поведения, на пропаганду семейных ценностей, в том числе направленных на формирование российской идентичности среди молодежи | 100,0 | | | |  | |
|  | | Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших субсидию на реализацию мероприятий по патриотическому воспитанию молодёжи | 120,0 | | | |  | |
|  | | Численность молодежи, вовлеченной к социально значимым проблемам общества | 0,0 | | | |  | |
|  | | Численность молодежи, вовлеченной в добровольческую деятельность и деятельность общественных объединений, в том числе органов студенческого самоуправления, молодежных структурах при законодательных и исполнительных органах власти | 55,0 | | | |  | |
| Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы | | Доля своевременной выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы к общему количеству назначенных пенсий | 100,00 | | | |  | |
|  | | Количество семейных супружеских пар, получивших памятные подарки в связи участием в социально-значимых мероприятиях, и получивших поощрение за работу по сохранению семейных традиций, воспитанию детей. | 112,00 | | | |  | |
|  | | Количество мероприятий, повышающих социальный статус и духовно-нравственный потенциал семьи | 100,00 | | | |  | |
|  | | Количество подарочных наборов, врученных законным представителям новорожденных Нерюнгринского района | 62,95 | | | | В соответствии с заявлениями | |
|  | | Численность ветеранов, пожилых людей, получивших памятные подарки в связи с празднованием памятных дат ВОВ, Дня памяти и скорби, по случаю юбилея (долгожители). | 100,00 | | | |  | |
|  | | Доля граждан, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, получивших информационную и консультационную помощь, от общего числа обратившихся | 100,00 | | | |  | |
|  | | Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших поддержку МО «Нерюнгринский район» в виде субсидии | 162,50 | | | | Согласно поданных заявок и протоколу о предоставлении субсидии | |
|  | | Численность обучающихся и студентов из малообеспеченных семей, получивших дополнительную социальную поддержку в виде компенсации стоимости проезда к месту обучения и обратно. | 23,91 | | | | В соответствии с предоставленными отчетными документами. Утверждено в соответствии с постановлением (с изм) на 1п/г 9чел) | |
|  | | Численность матерей, проживающих на территории Нерюнгринского района, родивших и воспитавших 5 и более детей, получивших единовременную выплату ко Всероссийскому Дню матери | 112,00 | | | |  | |
|  | | Численность женщин, вставших на диспансерный учет по беременности в ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" в 2022 году и получивших универсальные комплексы витаминов | 52,18 | | | | В соответствии с заявлениями | |
|  | | Численность людей с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью, принявших участие в социокультурных мероприятиях | 100,00 | | | |  | |
| Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы | | Численность населения, информированного о способах и средствах правомерной защиты от преступных и иных посягательств | 104,66 | | | |  | |
|  | | Количество специалистов, прошедших курсы повышения квалификации | 100,0 | | | |  | |
|  | | Количество граждан, в том числе среди несовершеннолетних и молодёжи, лиц склонных к антиобщественному образу жизни, аутоагрессивному поведению, освободившихся из мест лишения свободы и осужденным без изоляции от общества, отношении которых проведена профилактическая работа | 100 | | | |  | |
|  | | Количество контрацептивных препаратов, выданных в рамках профилактических мероприятий, женщинам (девочкам) из семей, находящихся в социально опасном положении и трудной жизненной ситуации | 100 | | | |  | |
|  | | Численность несовершеннолетних детей, из числа состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав Нерюнгринского района, направленных на летний отдых в загородные детские оздоровительные лагеря Республики Саха (Якутия) | 0,0 | | | | В связи с отсутствием желающих от КДНиЗП на содействие в обеспечение проезда | |
|  | | Доля преступности несовершеннолетних, от общего числа зарегистрированных преступлений | 55,0 | | | |  | |
|  | | Количество дружинников, действующих на территории Нерюнгринского района | 0,0 | | | | На территории района нет зарегистрированных ДНД | |
|  | | Доля подростков и молодежи, вовлеченных в профилактические мероприятия, по отношению к общей численности указанной категории лиц | 100,0 | | | |  | |
|  | | Численность граждан из состава семей, находящихся в социально опасном положении, направленных на реабилитацию в ГБУ РС (Я) «ЯРНД» г. Якутск, для оказания им комплексной специализированной медико-социальной реабилитационной и лечебно-трудовой терапии | 0,0 | | | | В связи с отсутствием желающих от КДНиЗП на содействие в обеспечение проезда | |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2025 годы | | Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 000 тыс. чел. населения | 102,5 | | | | Рост связан с увеличением спроса на товары, работы , услуги. | |
|  | | Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций | 101,2 | | | | не значительный рост связан с увеличением количества субъектов предпринимательства | |
|  | | Доля объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в общем обороте малых и средних предприятий | 103,5 | | | |  | |
|  | | Удельный вес доходов от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в налоговых и неналоговых доходах муниципального бюджета | 104,7 | | | |  | |
|  | | Количество вновь созданных субъектов малого предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде гранта | 133,3 | | | | поступило 4 заявки | |
|  | | Количество вновь созданных субъектов малого предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде субсидии на возмещение затрат | 200,0 | | | | поступило 6 заявок СМП | |
| Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2026 годы | | Поголовье крупного рогатого скота | 117,9 | | | | Поголовье увеличилось в связи с отелом | |
|  | | Поголовье дойного стада | 115,7 | | | | Поголовье увеличилось в связи с увеличением количества дойных коров в хозяйствах | |
|  | | Производство молока | 139,3 | | | | Производство молока увеличилось в связи с увеличением количества дойных коров | |
|  | | Поголовье свиней | 61,5 | | | | Поголовье уменьшилось в связи с вынужденным забоем свиней в хозяйственных населениях и крестьянских хозяйствах | |
|  | | Маточное поголовье свиней в базовых свиноводческих хозяйствах | 40,9 | | | | Поголовье уменьшилось в связи с ликвидацией поголовья свиноматок в хозяйстве ИП ГКФХ Гринкевич Н.В. | |
|  | | Поголовье лошадей | 85,7 | | | | Поголовье уменьшилось в связи с Продажей и забоем лошадей хозяйствами населения | |
|  | | Поголовье кобыл | 200,0 | | | | Маточное поголовье увеличилось в связи с наращиванием кобыл | |
|  | | Поголовье клеточных зверей, в том числе: |  | | | |  | |
|  | | серебристо-черных лис | 125,0 | | | |  | |
|  | | Поголовье оленей | 105,2 | | | | Поголовье увеличилось в связи с отелом и найдены потери за прошлые годы | |
|  | | Численность работников народов Севера-эвенков, занятых в отраслях сельского хозяйства | 76,8 | | | | Численность работников уменьшилось в связи с сокращением кадров в родовой общине | |
|  | | Объем реализации продукции местных товаропроизводителей | 106,1 | | | | Объем реализации увеличился в связи с повышением покупательского спроса на сельхозпродукцию | |
| Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2026 гг. | | Доля населения Нерюнгринского района охваченного профилактической работой и информирования в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 100 | | | |  | |
|  | | Повышение полноты охвата системами оповещения населения Нерюнгринского района | 100 | | | |  | |
|  | | Обеспеченность резерва МО "Нерюнгринский район" средствами индивидуальной защиты для нетрудоспособного населения в случае возникновения ЧС, в том числе от угроз мирного и военного времени | 45,0 | | | |  | |
|  | | Снижение количества погибших на водных объектах | 0 | | | | Основная причина гибели людей на водных объектах является алкогольное опьянение, нарушение правил безопасности | |
| Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | | Количество зафиксированных случаев проявления дискриминации, насилия, расизма и экстремизма на национальной почве | 0 | | | |  | |
|  | | Доля потенциально опасных объектов и объектов особой важности, находящихся на территории МО "Нерюнгринский район" отвечающих требованиям антитеррористической защищенности объектов от возможных террористических посягательств, предупреждения террористических актов и техногенных аварий на них | 100 | | | |  | |
|  | | Доля учеников 8-11 классов принявших участие в мероприятиях по профилактике противодействию экстремизма и терроризма | 100 | | | |  | |
|  | | Доля образовательных и дошкольных учреждений от общего числа образовательных учреждений Нерюнгринского района получивших комплекты материалов по профилактике экстремизма и терроризма в полном объеме | 100 | | | |  | |
| Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2026 годы | | Предписания территориального отдела Управления Роспотребнадзор по РС (Я) в Нерюнгринском районе и Нерюнгринской инспекции охраны природы | 100 | | | |  | |
|  | | Количество обращений и жалоб от граждан Нерюнгринского района на ненадлежащее оказание ритуальных услуг | 100 | | | |  | |
| Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2026 годы | | Молодые семьи, улучшившие жилищные условия с помощью социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома | 100,0 | | | |  | |
|  | | Выдача молодым семьям свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома | 100,0 | | | |  | |
|  | | Оказание участникам Программы консультативной помощи в решении возникающих вопросов с момента выдачи свидетельств до момента приобретения жилого помещения | 100,0 | | | |  | |
| Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2026 годы | | Протяженность автомобильных дорог, отремонтированных в отчетном году | 100,0 | | | |  | |
|  | | Протяженность межселенных автомобильных дорог, на которых проводились мероприятия по обеспечению безопасных условий движения в отчетном году | 100 | | | |  | |
|  | | Протяженность межселенных автомобильных дорог, на реконструкцию которых разработана ПСД в отчетном году | 100 | | | |  | |
|  | | Осуществление технического надзора за ремонтом и содержанием межселенных автомобильных дорог в отчетном году | 0 | | | |  | |
|  | | Количество пострадавших в результате ДТП | 70,0 | | | |  | |
|  | | Количество погибших в результате ДТП | 100,0 | | | |  | |
|  | | Количество происшествий, совершению которых сопутствовало наличие неудовлетворительных дорожных условий в общем количестве ДТП | 100,0 | | | |  | |
| Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2021-2026 годы | | Доля населения района, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения от 3 до 79 лет | 140 | | | | Согласно статистической формы 1-ФК численность человек занимающихся физической культурой и спортом за 2023 год составила 42 130 чел. На основании последней переписи населения по состоянию на 1 кв. 2023 года численность МО «Нерюнгринский район составила 69 032 чел. Таким образом исходя из данных за 2023 год увеличилась доля заинтересованных  граждан систематически занимающихся физической культурой и спортом. | |
|  | | Количество проведенных физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий | 78 | | | | Согласно календарного плана проведения спортивных мероприятий. (в том числе выездные мероприятия) Количество мероприятий согласного плана составило: 166 ед. Из них:  104 ед. проведено НРА (1 мероприятие по дельта планеризму не проводилось, не допустили к полетам) 26 ед. проведено Горняком 36 ед. Республиканские мероприятия. | |
|  | | Выполнение населением массовых разрядов | 82 | | | | - | |
|  | | Доля лиц пожилого возраста систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения 55+ | 193 | | | | Согласно статистической формы 1-ФК численность человек занимающихся физической культурой и спортом +55 за 2023 год составила 6 044 чел. Таким образом исходя из данных за 2023 год увеличилась доля заинтересованных  граждан 55+ систематически занимающихся физической культурой и спортом. | |
|  | | Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся адаптивной физической культурой и спортом, в общей численности указанной категории населения, не имеющего противопоказаний для занятий физической культурой и спортом | 29 | | | | Определяется раз в год | |
|  | | Уровень удовлетворенности пользователей качеством работы спортивных объектов | 100 | | | |  | |
|  | | Количество посещений спортивного объекта стадион "Горняк" | 120 | | | | Платная деятельность:  -увеличение спроса на платные услуги;  -заключение новых договоров с организациями на предоставление платных услуг; -проведение организациями дней здоровья. Муниципальное задание: - проведения незапланированных безвозмездных мероприятий, не включенных в календарный план 2023 года по безвозмездным обращениям. | |
|  | | Количество посещений спортивного объекта горнолыжная база "Горизонт" | 106 | | | |  | |
|  | | Количество посещений спортивного объекта ФОК Каток "Антрацит" | 43 | | | | Фактическое посещение по платным услугам меньше запланированного. Объект введен в эксплуатацию в конце 2022 года.  Плановые показатели установлены предварительно без обоснованной базы за предыдущие годы. | |
|  | | Коэффициент загруженности спортивных сооружений | 130 | | | | Определяется раз в год | |
|  | | Количество публикаций просветительского характера в СМИ по физической культуре и спорту | 100 | | | |  | |
|  | | Количество медалей, завоеванных спортсменами Нерюнгринского района на чемпионатах России, Европы, Мира | 50 | | | |  | |
|  | | Количество спортсменов Нерюнгринского района, входящих в составы сборных команд РС (Я), РФ по видам спорта | 24 | | | |  | |
|  | | Доля населения района, систематически занимающихся национальными видами спорта, в общей численности населения в возрасте от 3 до 79 лет | 68 | | | | Согласно статистической формы 1-ФК численность человек занимающихся национальными видами спорта (в том числе северное многоборье и северная ходьба) за 2023 год составила: 232 чел. Плановый показатель по программе завышен, так как оттока граждан занимающихся данными видам спорта не происходило. | |
| Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2021-2026 годы | | Численность молодежи Нерюнгринского района, принимающих участие в экологических акциях, декадах, развитие детско-юношеского экологического движения | 100,0 | | | |  | |
|  | | Количество предписаний территориального отдела Управления Роспотребнадзора по РС (Я) в Нерюнгринском районе и Нерюнгринской инспекции охраны природы | 0,0 | | | |  | |
|  | | Превышение предельно-допустимых выбросов вредных веществ в атмосферу | 0,0 | | | |  | |
|  | | Исполнение запланированных мероприятий по охране окружающей среды в зоне действия угледобывающих и промышленных предприятий за прошедший год | 100,0 | | | |  | |
| Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022-2026 годы" | | Количество приобретаемого жилья для обеспечения жильем медицинских работников ГБУ РС (Я) "Нерюнгринская ЦРБ" | 100,0 | | | |  | |
|  | | Количество приобретаемого жилья для обеспечения жильем педагогических работников, трудоустроенных в учреждения образования МКУ "Управление образования Нерюнгринского района" | 100,00 | | | |  | |
| Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025годы | **Подпрограмма I. «Управление программой» направлена на обеспечение организационного и информационного сопровождения мероприятий и не предусматривает достижения дополнительных целевых индикаторов** | | | | | | | |
|  | ***Подпрограмма II. «*Дошкольное образование*»*** | | | | | | | |
| **Задача №2. Обеспечить доступность в получении качественных образовательных услуг дошкольного образования.** | | | | | | | |
|  | *Мероприятие 2.1. Создание организационных условий – совершенствование содержания и повышения качества дошкольного образования* | | | | | | | |
|
|  | Доля детей в возрасте от 3 до 7 лет, охваченных различными формами дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами в общей численности детей в возрасте от 3 до 7 лет. | | | 100 | | | | *Все дети в возрасте от 3 до 7 лет, чьи родители пожелали посещать дошкольное учреждение, получили направление в ДОУ. Очередь отсутствует.* |
| Количество дней посещений ДОУ в среднем 1 ребенком (выполнение плана посещений – дето-дни в месяц) | | | 93,1 | | | | Показатель не достигнут, причина - всплеск осенних вирусных заболеваний, неуважительная причина отсутствия |
| Доля детей с ОВЗ, реализующих программу дошкольного образования по адаптированным образовательным программам, в общей численности детей с ОВЗ. | | | 100 | | | | *все воспитанники, имеющие статус ОВЗ, реализуют программу адаптированную.* |
| Процент укомплектованности ДОУ пед. кадрами. | | | 97,4 | | | | ДОУ испытывают дефицит кадров, особенно, в воспитателях |
| Доля ДОУ, реализующие инновационные программы для отработки новых технологий и содержания образования и воспитания. | | | 280 | | | | На текущий период 12 ДОУ имеют статус инновационной площадки Показатель остался на уровне З квартала 2023 г. |
| ***Подпрограмма «Общее образование»*** | | | | | | | | |
| **Задача №3. Обеспечить формирование современных условий для получения доступности качественного общего образования для реализации разнообразных образовательных потребностей жителей района.** | | | | | | | | |
|  | *Мероприятие 3.1****.****Создание организационных условий работы учреждения общего образования* | | | | | | | |
|
|  | Доля выпускников 9 классов, продолживших обучение по программам среднего общего образования. | | | 100,0 | | | |  |
| Доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, получивших аттестат по окончанию реализации программы среднего общего образования. | | | 98,8 | | | | 409 ч. сдавали ГИА, 5 чел. не  прошли минимальный порог по обязательным предметам, не получили справки. |
| Доля выпускников, выбравших для сдачи ЕГЭ предметы технической и физико-математической направленности (без учета математики). | | | 77 | | | | 121 выпускник сдавали в форме ЕГЭ информатику, физику. |
| Число детей, охваченных деятельностью детских технопарков «Кванториумов», направленных на обеспечение развития технического образования. | | | 92,9 | | | | *Численность меньше плановых в связи с применением дистанционных технологий* |
| Количество обучающихся по программам общего образования, участвующих в олимпиадах и конкурсах республиканского и федерального уровней, в общей численности обучающихся по программам общего образования. | | | 126 | | | | *Показатель превысил плановый в связи с увеличением призеров республиканского уровня.* |
| Количество победителей профессиональных педагогических конкурсов, занимающихся распространением инновационного опыта работы. | | | 88,8 | | | | В период 2023 г. 7 педагогов стали победителями  республиканских профессиональных конкурсов, а также 9 чел. стали победителями  *муниципальных конкурсов* |
| Процент укомплектованности ОУ пед. кадрами | | | 91 | | | | *Вакансии есть, но закрыты совмещением внутренним и внешним.* |
| Доля обучающихся, охваченных горячим питанием, в общей численности обучающихся; | | | 79,2 | | | | *Низкий процент обучающихся питается по абонементу, питание осуществляется частично через буфет, недостижение показателя частично связано с повышением стоимости питания.* |
| Доля школьников с ОВЗ, обучающихся по индивидуальным учебным планам, в общей численности детей с ОВЗ. | | | 100 | | | | *Все дети с ОВЗ обучаются по адаптированным программам.* |
| ***Подпрограмма IV. «Дополнительное образование детей»*** | | | | | | | | |
| **Задача № 4. Обеспечить устойчивость развития сферы дополнительного образования детей, обеспечивающих равные возможности и доступ к образовательным ресурсам.** | | | | | | | | |
| *Мероприятие 4.1. Оказание услуг УДОД в соответствии с изменяющимися запросами населения - создание организационных условий для развития научно-технического творчества* | | | | | | | | |
|  | Охват дополнительным образованием детей в возрасте 6,6-18 лет от общего количества обучающихся в учреждениях, подведомственных МКУ УО НР. | | | | 100 | | |  |
| Доля детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, охваченных **б**есплатным дополнительным образованием. | | | | 88,2 | | | *Продолжается работа по вовлечению детей данной категории в учреждения дополнительного образования.* |
| Удельный вес численности детей с ОВЗ, в общей численности обучающихся в учреждениях дополнительного образования. | | | | 70,9 | | | *В ЦРТДиЮ широко используются адаптированные программы, посещают кружки психолого-педагогической направленности, в спортивных секциях таких детей практически нет.* |
| Процент укомплектованности УДОД пед. кадрами. | | | | 96,2 | | | *Не все вакансии закрыты, но разрабатываются.* |
| ***Подпрограмма V: " Организация отдыха и оздоровления детей " "*** | | | | | | | | |
| **Задача № 5. Обеспечить доступность полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей.** | | | | | | | | |
| *Мероприятие 5.1. Обеспечение доступности полноценного отдыха и оздоровления детей* | | | | | | | | |
|
|  | Охват детей организованным отдыхом и оздоровлением в учреждениях летнего отдыха муниципального района. | | | | 100 | | |  |
| Доля детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, охваченныхорганизованным отдыхом и оздоровлением; | | | | 86,6 | | | *Родители написали отказ от организованного отдыха.* |
| ***Подпрограмма VI. "* Комплексная безопасность образовательных учреждений.** | | | | | | | | |
| ***Задача № 6.* Создать безопасные условия, обеспечивающие предоставление доступного качественного образования.** | | | | | | | | |
| *Мероприятие 6.1. Обеспечение мероприятий по проведению ремонтных работ. Обеспечение мероприятий по созданию комфортных и безопасных социально-бытовых условий* | | | | | | | | |
|  | Количество ОО, где проведено благоустройство территории, установка площадок. | | | | 40 | | | В ДОУ «Веселый Дельфин», СОШ №1 |
| Ремонт кровли, фасадов. | | | | 350 | | | В 7 образовательных организациях выполнен ремонт кровли и фасада |
| Количество ОО, исполнивших предписания по требованиям пожарной безопасности замена дверей, линолеума, огнезащитная обработка). | | | | 275 | | | В 11 ОО выполнены работы по противопожарной безопасности |
| Количество ОО, исполнивших предписания по требованиям антитеррористической безопасности (видеонаблюдение, ограждение) | | | | 100 | | | В СОШ № 15, СОШ №16 установлены ограждения. |
| Количество ОО, создавших доступную среду для маломобильных групп. | | | | 100 | | | ДОУ **«**Буратино», СОШ №23, СОШ №13 |
| Доля учреждений, обновивших технологическое оборудование. | | | | 84,4 | | |  |
| Количество общеобразовательных учреждений, выполнивших капитальный ремонт и обновление здания в рамках федеральной программы по модернизации школьных систем образования | | | | 25 | | | СОШ №23 завершается ремонт |
| Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования  «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы» | ТЭР - потребление муниципальным образованием топливно-энергетических ресурсов | | | | | 88% |  | |
|  | МП - муниципальный продукт | | | | | 0% | Данные статистики (УЭРиМЗ). Данные статистики (УЭРиМЗ). Плановые будут скорректированы в феврале 2024 | |
| ЭР - расходы муниципального образования на приобретение энергетических ресурсов | | | | | 126% | Повышение тарифа на ком.услуги с 01.12.2022. Данные статистики (УЭРиМЗ). Плановые данные будут скорректированы | |
| Объем потребления (использования) на территории муниципального образования электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета. | | | | | 158% | Увеличение показателя в связи с проведением работ управляющими компаниями и ТСЖ по установке приборов учета | |
| Общий объем потребления (использования) на территории муниципального образования электрической энергии. | | | | | 160% | Охват договорными отношениями прочих потребителей | |
| Объем потребления (использования) на территории муниципального образования тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета. | | | | | 80% | Снижение показателя в связи с выводом приборов из коммерческого учета | |
| Общий объем потребления (использования) на территории муниципального образования тепловой энергии. | | | | | 97% |  | |
| Объем потребления (использования) на территории муниципального образования холодной воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета. | | | | | 71% | Снижение показателя в связи с выводом приборов из коммерческого учета | |
| Общий объем потребления (использования) на территории муниципального образования холодной воды. | | | | | 104% |  | |
| Объем потребления (использования) на территории муниципального образования горячей воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета. | | | | | 54% | Снижение показателя в связи с выводом приборов из коммерческого учета | |
| Общий объем потребления (использования) на территории муниципального образования горячей воды. | | | | | 94% |  | |
| Объем потребления электрической энергии в ОМСУ и муниципальных бюджетных учреждениях муниципального образования (местный бюджет). | | | | | 117% | Увеличение площади бюджетных учреждений ФОК «Антрацит» | |
| Площадь размещения ОМСУ и муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования. | | | | | 95% |  | |
| Объем потребления тепловой энергии в ОМСУ и муниципальных бюджетных учреждениях муниципального образования (местный бюджет). | | | | | 99% |  | |
| Объем потребления холодной воды в ОМСУ и муниципальных бюджетных учреждениях муниципального образования (местный бюджет). | | | | | 102% |  | |
| Количество работников ОМСУ и муниципальных бюджетных (казенных) учреждений муниципального образования. | | | | | 100% |  | |
| Объем потребления горячей воды в ОМСУ и муниципальных бюджетных учреждениях муниципального образования (местный бюджет). | | | | | 95% | Снижение численности работников бюджетных учреждений, переход потребителей на ИТП | |
| Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете муниципального образования на реализацию муниципальной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в отчетном году. | | | | | 100% |  | |
| Объем потребления (использования) тепловой энергии в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования. | | | | | 99% |  | |
| Площадь многоквартирных домов на территории муниципального образования. | | | | | 100% |  | |
| Объем потребления (использования) холодной воды в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования. | | | | | 97% |  | |
| Количество жителей, проживающих в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования. | | | | | 102% |  | |
| Объем потребления (использования) горячей воды в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования. | | | | | 95% |  | |
| Объем потребления (использования) электрической энергии в многоквартирных домах, расположенных на муниципального образования. | | | | | 98% | Снижение количества жителей | |
| Суммарный объем потребления (использования) энергетических ресурсов в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования. | | | | | 98% | Снижение количества жителей | |
| Объем потребления топлива на выработку электрической энергии тепловыми электростанциями на территории муниципального образования. | | | | | 100% |  | |
| Объем выработки электрической энергии тепловыми электростанциями на территории муниципального образования. | | | | | 86% | Показатель снижен по причине вывода из работы оборудования для аварийных ремонтов на СП "Нерюнгринская ГРЭС" АО "ДГК" | |
| Объем потребления топлива на выработку тепловой энергии тепловыми электростанциями на территории муниципального образования. | | | | | 96% |  | |
| Объем выработки тепловой энергии тепловыми электростанциями на территории муниципального образования. | | | | | 94% |  | |
| Объем потребления топлива на выработку тепловой энергии котельными на территории муниципального образования. | | | | | 283% | Превышение показателя по причине использования непроектного топлива | |
| Объем выработки тепловой энергии котельными на территории муниципального образования. | | | | | 117% |  | |
| Объем потерь электрической энергии при ее передаче по распределительным сетям на территории муниципального образования. | | | | | 61% | Выполнение ремонтных программ при подготовке к отопительному периоду. Плановые показатель будет скорректирован | |
| Общий объем переданной электрической энергии по распределительным сетям на территории муниципального образования. | | | | | 143% |  | |
| Объем потребления электрической энергии для передачи тепловой энергии в системах теплоснабжения на территории муниципального образования. | | | | | 122% | Превышение показателя по причине снижения температуры наружного воздуха относительно плана | |
| Объем транспортировки теплоносителя в системе теплоснабжения на территории муниципального образования. | | | | | 77% | Показатель снижен по причине снижения подпитки тепловой сети | |
| Объем потерь тепловой энергии при ее передаче на территории муниципального образования. | | | | | 98% |  | |
| Общий объем переданной тепловой энергии на территории муниципального образования. | | | | | 96% |  | |
| Объем потерь воды при ее передаче на территории муниципального образования. | | | | | 97% |  | |
| Объем потребления электрической энергии для передачи воды в системах водоснабжения на территории муниципального образования. | | | | | 91% |  | |
| Объем потребления электрической энергии в системах водоотведения на территории муниципального образования. | | | | | 92% |  | |
| Общий объем водоотведенной воды на территории муниципального образования. | | | | | 92% |  | |
| Объем потребления электрической энергии в системах уличного освещения на территории муниципального образования. | | | | | 102% |  | |
| Общая площадь уличного освещения территории муниципального образования. | | | | | 100% |  | |
| Количество высокоэкономичных по использованию моторного топлива и электрической энергии (в том числе относящихся к объектам с высоким классом энергетической эффективности) транспортных средств, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на котором осуществляется МО. | | | | | - |  | |
| Количество транспортных средств, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на котором осуществляется МО, в отношении которых проведены мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе по замещению бензина и дизельного топлива, используемых транспортными средствами в качестве моторного топлива, природным газом, газовыми смесями, сжиженным углеводородным газом, используемыми в качестве моторного топлива, и электрической энергией. | | | | | - |  | |
| Количество транспортных средств, использующих природный газ, газовые смеси, сжиженный углеводородный газ в качестве моторного топлива, регулирование тарифов на услуги по перевозке на которых осуществляется МО. | | | | | - |  | |
| Количество транспортных средств с автономным источником электрического питания, относящихся к общественному транспорту, регулирование тарифов на услуги по перевозке на которых осуществляется МО. | | | | | - |  | |
| Количество транспортных средств, используемых ОМСУ, муниципальными учреждениями, МУП, в отношении которых проведены мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, в том числе по замещению бензина и дизельного топлива, используемых транспортными средствами в качестве моторного топлива, природным газом, газовыми смесями и сжиженным углеводородным газом, используемыми в качестве моторного топлива. | | | | | - |  | |
| Количество транспортных средств с автономным источником электрического питания, используемых ОМСУ, муниципальными учреждениями и МУП. | | | | | - |  | |
| Количество транспортных средств, использующих природный газ, газовые смеси, сжиженный углеводородный газ в качестве моторного топлива, зарегистрированных на территории МО. | | | | | - |  | |
| Количество электромобилей легковых с автономным источником электрического питания, зарегистрированных на территории МО. | | | | | - |  | |

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

В соответствии с пунктом 4.10. Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27.05.2014 № 1268 «Об утверждении Методики проведения оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ муниципального образования "Нерюнгринский район» по результатам оценки эффективности ежегодно принимается решение, начиная с очередного финансового года, о дальнейшем финансировании Программы или о сокращении бюджетных ассигнований, а также о досрочном прекращении ее реализации.

**11. Дорожный фонд**

Информация о расходовании средств дорожного фонда отражена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
| Организация профилактических мероприятий по пропаганде безопасности дорожного движения | 802,8 | 800,2 | -2,6 |
| Содержание, текущий и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 104 663,2 | 104 390,9 | -272,3 |
| **Всего:** | **105 466,0** | **105 191,1** | **274,9** |

Экономия денежных средств в сумме 274,9 тыс. рублей объясняется экономией по итогам проведения открытых аукционов в результате снижения максимальной цены контракта

**Выводы:**

**1.** Годовой отчет об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2023 год представлен администрацией МО «Нерюнгринский район» в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии со статьей 264.4 БК РФ; Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»; статьей 62 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе в объеме, предусмотренном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

**2.** В соответствии с главой 25.1, раздела VIII.I БК РФ и на основании Положения о Контрольно-счетной палате (утвержденного решением 25-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 17.11.2021 № 5-25), распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 16.02.2024 № 18 «О проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год» проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов и получателей средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год. По результатам контрольных мероприятий подготовлены акты проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

**3.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год **Нерюнгринской районной администрации** установлено:

**3.1.** Согласно данным, отраженным в бюджетной отчетности, предоставленной Нерюнгринской районной администрацией, на 2023 год утверждено бюджетных назначений по доходам 5 597 822,48 тыс. рублей; кассовое исполнение составило 109,1%, или 6 104 468,11 тыс. рублей.

**3.2.** 1 554 758,16 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 85,1%, или 1 323 433,69 тыс. рублей. Расходная часть бюджета муниципального образования Нерюнгринский район формируется и исполняется по программно-целевому принципу. В 2023 году Нерюнгринской районной администрации на реализацию 16 муниципальных программ утверждено бюджетной росписью 587 206,24 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 501 657,41 тыс. рублей, исполнение составило 85,4%.

**3.3.** В нарушение пункта 7.3 раздела VII Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 г. № 451, руководителями структурных подразделений, ГРБС должным образом не осуществляется контроль над ходом реализации муниципальных Программ.

# 3.4. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», ответственными исполнителями своевременно не приведены в соответствие с решениями о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу муниципальные программы: «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» 2021-2025 годы», «Развитие системы образования в Нерюнгринского района на 2021-2025 годы».

**3.5.** В годовой отчетности за 2023 год Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в Пояснительной записке (ф.0503160), в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Таблицы № 16 не указана ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не включенная в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений.

**3.6.** В нарушение пункта 152 Приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, пояснительная записка (ф.0503160) представлена МКУ УСХ НР не в полном объеме. В составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены:

- таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности";

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Информация об отсутствии числовых значений в вышеуказанных отчетных формах, не включенных в состав бюджетной отчетности за проверяемый период ввиду отсутствия числовых значений показателей, в Пояснительной записке ф.0503160 отсутствует.**3.7.** Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринской районной администрации выдержаны. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**3.7.** Показатели оприходования неучтенных (восстановленных в учете) основных средств и материальных запасов в Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503168 (гр.7, стр.014, стр.190) на сумму 32 306 рублей, а также показатели доходов от выбытия активов в Отчете о финансовых результатах деятельности ф.0503121 (гр.4, стр.090) на сумму 32 306 рублей, показатели по кредиту счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 на сумму 32 306 рублей, требуют пояснения.

**4.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год **Управления образования Нерюнгринской районной администрации (далее** - **Управление образования)** установлено:

**4.1.** В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения Управления образования на 2023 год составили: утвержденные - 4 243 233,28 тыс. рублей; исполненные - 4 242 805,22тыс. рублей. В 2023 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,9 %. **4.2.**  В 2023 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2022-2025 годы» утверждено бюджетной росписью 4 488 476,80 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 009 457,50тыс. рублей или 74,8%.

**4.3.** В 2023 году Управлению образования на реализацию муниципальной программы «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2025 годы» выделено бюджетных ассигнований 2 952,80 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%.

**4.4.** Согласно предоставленной отчетности Управления образования за 2023 год кассовое исполнение по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,9%. Остаток неиспользованных средств – 428,06 тыс. рублей.

**4.5.** Кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2023 году составило 95,1%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2024 года составил 160 672,18 тыс. рублей. Согласно представленным на проверку Управлением образования пояснениям основной причиной неиспользования средств субсидии является образование остатков в связи с тем, что фактические расходы учреждений меньше запланированных. Отклонения в размере 160 672,18 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении, столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует: о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии и об излишне перечисленной (завышенной) сумме субсидии.

**4.6.** Кассовое исполнение бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в 2023 году составило 70,2%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в сумме 268 451,54 тыс. рублей перечислен в бюджет в полном объеме;

**4.7.** В ходе анализа исполнения муниципальных заданий бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования, за 2023 год установлено неисполнение муниципальных заданий в 2023 году в объеме 11 чел. на сумму 2 501,86 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2023 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

**4.8.** В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 2 847 458,66 тыс. рублей. По факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 2 965 429,65 тыс. рублей. Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила 119 633,54 тыс. рублей. При этом имеет место несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг в сторону занижения в сумме 1 662,55 тыс. рублей.

В нарушение пункта 9. раздела II Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409, фактический объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий учреждений за 2023 год не соответствует утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг.

**4.9.** В ходе анализа установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год. Сумма отклонений составила 9 058,23 тыс. рублей по двум подведомственным учреждениям.

**4.10.** В нарушение пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

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

**5.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год **Муниципального Казенного учреждения Управление культуры и искусства Нерюнгринского района (далее - МКУ УКиИ)** установлено:

**5.1.** В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств бюджетные назначения МКУ УКиИ на 2023 год составили: утвержденные - 333 364,71 тыс. рублей, исполненные - 331 368,95 тыс. рублей. В 2023 году кассовое исполнение бюджетных ассигнований по кодам основного сектора государственного управления (КОСГУ) в целом составило 99,4 %.

**5.2.** На 2023 год в рамках реализации данной Программы выделено финансирование в сумме 333 618,70 тыс. рублей, исполнение составило 90,7% или 302 507,40 тыс. рублей.

**5.3.** На 2023 год на реализацию программы «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Нерюнгринский район на 2022-2025 годы» МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований 3 527,50 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%.

**5.4.** На реализацию программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2022-2025 годы» на 2023 год МКУ УКиИ выделено бюджетных ассигнований в сумме 13 076,90 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 13 066,90 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 99,9%.

**5.5.** Кассовое исполнение бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания в 2023 году составило 90,9%, остаток неиспользованных бюджетными учреждениями субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2024 года составил 23 946,69 тыс. рублей. Отклонения в сумме 23 946,69 тыс. рублей являются денежными средствами, которые остаются в учреждении. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует: о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии и об излишне перечисленной (завышенной) сумме субсидии.

**5.6.** Кассовое исполнение бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в 2023 году составило 95,7%. Остаток неиспользованных бюджетными учреждениями целевых субсидий на иные цели в сумме 2 658,57 тыс. рублей перечислен в бюджет в полном объеме

**5.7.** Анализ исполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями, подведомственными МКУ УКиИ за 2023 год показал, объем муниципальных услуг в рамках исполнения муниципальных заданий в 2023 году по предоставленным на проверку документам, не исполнен в полном объеме. Размер финансового обеспечения муниципальных заданий по невыполненному объему в 2023 году составил 1 258,42 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6. статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ муниципальные задания за 2023 год являются невыполненными в связи с не достижением показателей муниципальных заданий, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг.

По большинству исполненных муниципальных заданий исполнение достигнуто также за счет допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которой муниципальное задание считается выполненным. В муниципальных заданиях предусмотрено допустимое (возможное) отклонение в размере 3%, что заведомо влечет за собой в некоторых случаях наличие остатков неиспользованных средств субсидии на конец года.

**5.8.** В ходе проверки установлено несоответствие объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2023 год утвержденному нормативу затрат на оказание муниципальных услуг. Размер субсидии, положенной для финансирования муниципальных заданий указанных учреждений на 2023 год был необоснованно завышен. Согласно действующим в 2023 году нормативам, размер субсидии для финансирования муниципальных зданий указанных в таблице учреждений полагался в размере 34 195,47 тыс. рублей, по факту общий размер субсидии (перечисленных средств) вышеуказанных учреждений составил 34 726,92 тыс. рублей. Сумма неправомерно (необоснованно) перечисленных средств субсидии на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году составила531,44 тыс. рублей.

**5.9.** В ходе анализа соответствия показателей предоставленных Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год в разрезе бюджетных учреждений, подведомственных МКУ УКиИ, расхождений установлено несоответствие показателей доходов Планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений за 2023 год утвержденным лимитам на 2023 год. Сумма отклонений составила 79,46 тыс. рублей по двум учреждениям

**5.10.** Проверкой представленных форм годовой отчетности за 2023 год подведомственных учреждений Управлению образования установлено, заполнение формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в части деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, не соответствует требованиям пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела 1 не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение пункта 38. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н показатели в графе 4 «Утверждено плановых назначений» формы (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствуют показателям, отраженным в Планах финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

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

**6.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год **Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (далее - Комитет)** установлено:

**6.1.** Согласно статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с [Конституцией](https://internet.garant.ru/#/document/10103000/entry/132) Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н, ведение реестров осуществляется уполномоченными органами местного самоуправления соответствующих муниципальных образований. При этом, в соответствии с пунктом 1. статьи 24. главы IV. Устава муниципального образования «Нерюнгринский район» структуру органов местного самоуправления муниципального образования составляют: районный Совет депутатов - представительный орган муниципального образования, глава района - высшее должностное лицо муниципального образования, районная администрация - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, что не соответствует статье 51. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Нерюнгринский район», КЗиИО исключено из структуры органов местного самоуправления муниципального образования «Нерюнгринский район». В соответствии с пунктом 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решение представительного органа муниципального образования об изменении структуры органов местного самоуправления вступает в силу не ранее чем по истечении срока полномочий представительного органа муниципального образования, принявшего указанное решение, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

На основании пункта 8. Статьи 34. Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в связи с истечением срока полномочий представительного органа муниципального образования «Нерюнгринский район», с сентября 2023 года Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.04.2022 г. № 1-28 об изменении структуры органов местного самоуправления вступило в силу. Учитывая вышеизложенное, привести в соответствие порядок деятельности учреждения, его структуру и порядок учета и управления муниципальным имуществом действующему законодательству.

**6.2.** Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные бюджетные назначения по доходам, администрирование которых относится к ведению Комитета, составили 56 942,20 тыс. рублей. Фактическое выполнение бюджетных назначений по доходам Комитета за 2023 год - 64 027,41 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей по доходам составило 12,4% или 7 085,21 тыс. рублей. Перевыполнение связано с поступлениями за прошлые периоды.

Необходимо отметить, плановые назначения по доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, были уточнены, в связи с тем, что на заседании Совета директоров финансово-хозяйственная деятельность АО «Дорожник» за 2022 год признана убыточной, прибыль АО «ИМКОМ» решили направить на развитие предприятия. При этом, в соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 «Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли».

**6.3.** Анализ исполнения расходных обязательств Комитета за 2023 год проведен по данным годовой консолидированной отчетности. Утвержденные бюджетные ассигнования составили 176 854,31 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов составило 162 427,88 тыс. рублей. В 2023 году исполнение расходов составило 91,8 %. Основная причина невыполнения бюджетных назначений по расходам - это завышение утвержденных бюджетных назначений, некачественное планирование и несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету, несвоевременное проведение конкурсных процедур по торгам.

**6.4.** В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.**6.5.** В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Комитетом своевременно не внесены предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи.

**6.5.** Финансовое обеспечение деятельности Комитета осуществляется в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2022-2026 годы», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2020 № 1579 (далее Программа), за счет средств бюджета МО «Нерюнгринский район». Программа приведена в соответствие с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2024 году. В результате, финансовое обеспечение Программы (по паспорту Программы) на 2023 год составило 176 854,3 тыс. рублей. Исполнение Программы составило 91,8%. Расхождение суммы финансового обеспечения, отраженного в паспорте Программы с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов № 1-35 от 20.12.2022 года «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлено.

**6.6.** В нарушениепункта 11.1.Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н отчетность по комплектации не соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

**6.7.** Проверкой годовой бюджетной отчетности Комитета, предоставленной в Контрольно-счетную палату, установлено, контрольные соотношения форм годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2023 год соблюдены.

**6.8.** В нарушение статьи 9. Федерального закона № 402-ФЗ совершенные факты хозяйственной жизни (принятие к учету объектов незавершенных строительством и списание) не подтверждены первичными учетными документами. Подтверждающие (обосновывающие) первичные учетные документы на проверку не представлены. Списание суммы вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов при их строительстве (создании) в количестве 64 единицы на общую сумму 80 266,40 тыс. рублей в отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих (обосновывающих) объем фактических затрат учреждения, а также списание нельзя признать правомерным.

**6.9.** По строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» баланса Комитета отражена остаточная стоимость имущества казны за 2023 год на начало отчетного периода - 1 264 694,84 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 991 547,49 тыс. рублей. На 01.01.2024 года сумма имущества казны уменьшилась на 273 147,35 тыс. рублей. Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» запрошены в Комитете реестр имущества муниципального образования «Нерюнгринский район», а также информация (в том числе расшифровки с приложением обосновывающих документов: распоряжения, акты списания, акты передачи, соглашения, прочие первичные документы) по поступлению и выбытию объектов имущества казны с указанием причин выбытия, реестр муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01.01.2023 г. и 01.01.2024 г. По данным представленного Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета реестра имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» имущество казны на 01.01.2024 года составило 1 527 135,10 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета стоимость имущества казны на 01.01.2024 года составила 1 524 816,33 тыс. рублей. Отклонение составило 2 318,77 тыс. рублей, в том числе: 19,00 тыс. рублей - движимое имущество до 20,00 тыс. рублей, 2 337,77 тыс. рублей – отклонение кадастровой стоимости по двум земельным участкам.

**6.10** В соответствии с бухгалтерским учетом Комитета в 2023 году поступило в казну имущество на сумму 1 089 446,28 тыс. рублей. Выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 101 622,44 тыс. рублей. По предоставленной на проверку Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета информации в 2023 году поступление в казну имущества составило – 1 017 518,46 тыс. рублей, выбыло (снято с учета) имущество на сумму 1 142 896,43 тыс. рублей. Проверкой установлено, расхождение предоставленной информации с бухгалтерским учетом Комитета по поступлению имущества составило 71 927,82 тыс. рублей, по выбытию имущества казны составило 41 273,99 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о недостоверности информации, представленной Отделом собственности и Отделом земельного учета Комитета на проверку, а также отсутствии соответствия данных бухгалтерского учета и учета имущественного и земельного Отделов.

В нарушение пункта 143. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетные данные по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную (муниципальную) казну не соответствуют данным реестра муниципальной казны.

**6.11.** Построке 240 «Финансовые вложения» баланса Комитета, сальдо на начало отчетного периода составило 1 034 058,70 тыс. рублей, на конец отчетного периода составило 1 047 558,70 тыс. рублей. Участие Комитета в хозяйственных обществах за 2023 год увеличилось на 13 500,00 тыс. рублей. На основании решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 25.10.2023 г. № 2-3 «О принятии в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» пакета акций, принадлежащих АО «Имущественный комплекс» в муниципальную собственность муниципального образования «Нерюнгринский район» в лице КЗиИО принят безвозмездно пакет акций (обыкновенных) Акционерного общества «Дорожник» в количестве 13 500 шт. (54,95 % в уставном капитале), принадлежащих АО «Имущественный комплекс» безвозмездно по договору дарения акций б/н от 02.11.2023 г. Номинальная стоимость одной ценной бумаги составляет 1,00 тыс. рублей. Необходимо отметить, пункт 1.4. «Формирование и реструктуризация портфеля муниципальных акций» §1. Акции, доли в уставном капитале хозяйственных обществ Раздела III. «Объекты муниципальной собственности» Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19.09.2017 г. № 4-40 содержит закрытый перечень способов приобретения акций, при этом не содержит способ приобретения акций путем безвозмездного получения. Порядок управления находящимися в муниципальной собственности акциями акционерных обществ не разработан.

**6.12.** Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 290 425,10 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2023 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 8 457,48 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 32 423,15 тыс. рублей.

**6.13.** Анализ дебиторской задолженности Комитета показал, дебиторская задолженность, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности Комитета, стабильно высокая. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, по состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность значительно увеличилась и составила 466 784,42 тыс. рублей. На фоне стабильно высокой дебиторской задолженности сумма просроченной дебиторской задолженности за 2023 год по данным, предоставленным Комитетом, уменьшилась на 12 970,09 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составила 45 393,24 тыс. рублей

**6.14.** Акты сверок взаимных расчетов по договорам аренды движимого, недвижимого имущества и земельных участков, предоставлены Комитетом в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» общую сумму дебиторской задолженности не подтверждают. Сумма дебиторской задолженности, отраженной в отчетности документально не подтверждена. Фактическая сумма дебиторской задолженности не установлена. Исходя из вышеперечисленного, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает, что подтвердить обоснованность и достоверность дебиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Комитета за 2023 год не представляется возможным, сумма просроченной дебиторской задолженности отражена Комитетом в отчетности в отсутствии финансово-экономического обоснования. Следует отметить, Контрольно-счетной палатой неоднократно на протяжении периода с 2014 года в актах проверки обращалось внимание на вышеуказанные факты, при этом на текущее время дебиторская задолженность, в том числе просроченная, Комитетом не подтверждена.

В нарушение статьи 9 главы 1 и статьи 11 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дебиторская задолженность на 01.01.2024 года Комитетом не подтверждена документально. Учитывая вышеизложенное, не представляется возможным подтвердить достоверность бухгалтерского учета Комитета, а, следовательно, и бухгалтерской отчетности за 2023 год.

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

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

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

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

**6.19.** Годовая бухгалтерская отчетность Комитета за 2023 год не признана полной и достоверной.

**7.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год **Нерюнгринского районного Совета депутатов** установлено:

**7.1.** Нерюнгринским районным Советом депутатовобеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**7.2.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатовза 2023 год нарушений не установлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Нерюнгринского районного Совета депутатов выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**8.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2022год **Контрольно-счетной палаты МО «Нерюнгринский район»** установлено:

**8.1.** Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район» обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ; Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; Федеральным законом от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**8.2.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2023 год нарушений не выявлено. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Нерюнгринский район» выполнены.

**9.** В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год **Управления финансов Нерюнгринской районной администрации** установлено:

**9.1.** Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2021 год обеспечено качественное и полное заполнение форм бюджетной отчетности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичной документации. Основные параметры годовой бюджетной отчетности Управлением финансов Нерюнгринской районной администрации за 2023 год выполнены. Установлен приемлемый уровень полноты и достоверности составления годовой отчетности.

**10.** В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2023 год:

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

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

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

**11.** При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Нерюнгринского района за 2023 год Контрольно-счетной палатой проанализированы плановые показатели и фактическое исполнение бюджета муниципального образования Нерюнгринский район за 2023 год.

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

**12.** По итогам исполнения основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района в 2023 году можно выделить:

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами крупных и средних предприятий района за 2023 год составил 410 725,5 млн. рублей, что на 2,2 % больше, чем за 2022 год (401 929,4 млн. рублей) и на 6,8% больше планового показателя на 2023 год (384 322,5 млн рублей).

2. Выпуск продукции сельского хозяйства за 2023 год составил 742,8 млн рублей, что на 18,8% больше, чем за 2022 год (625,5 млн рублей).

3. Грузооборот организаций автотранспорта за 2023 составил 201,7 млн тонн/км, что больше на 8,1%, чем за 2022 год (186,6 млн тонн/км), и на 24,1% больше планового показателя на 2023 год (162,5 млн. тонн/км.).

4. Пассажирооборот за 2023 год составил 23,0 млн. пасс/км., что на 10,5% меньше, чем за 2022 год (25,7 млн пасс/км) и на 6,9 % меньше планового показателя (24,7 млн пасс/км).

5. Объем розничной торговли за 2023 год составил 26 287,1 млн рублей, что на 8,5% больше, чем за 2022 год (24 217,3 млн. рублей) и на 9,9 % меньше планового показателя (29 166,2 млн рублей).

6. Платные услуги населению по крупным и средним предприятиям согласно статистическим данным за 2023 год составили 2 295,3 млн. рублей, что на 10,9 % больше, чем за 2022 год (2 069,0 млн. рублей) и на 70,9% меньше планового показателя (7 876,5 млн. рублей).

7. Среднегодовая численность населения района за 2023 год составила - 68 644 человек, при плановом показателе (75 668 человек). По данным мониторинга социально-экономического положения городских округов и муниципальных районов Республики Саха (Якутия) c учетом прошедшей переписи Всероссийской переписи наеления-2020 оценка численности постоянного населения на 01.10.2023г. – 68 644 человек.

8. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий района за 2023 году составила 137 665,7 рублей, что на 18,5% выше, чем в 2022 году (116 209,9 рублей), и на 17,5% больше планового показателя на 2023 год (117 180 рублей).

9. Добыча угля. В целом, по Нерюнгринскому району по данным угледобывающих предприятий за 2023 год добыто 37 388,7 тыс. тонн угля, что на 1,7 % меньше, чем за 2022 год (38 050,0 тыс. тонн) и на 18,2% меньше планового показателя (45 706 тыс. тонн). Причина невыполнения прогнозируемого плана по добыче угля, заключается с поздним приобретением техники, затянувшейся комплектацией персонала, вскрышными работами, перемонтажом добычных лав.

10. Производство электроэнергии. На территории Нерюнгринского района выработку электрической энергии осуществляет СП Нерюнгринская ГРЭС филиал АО «ДГК». Плановый показатель выработки электрической энергии на 2023 год составляет 3 420,0 млн. кВт.ч. Фактически объем выработанной электрической энергии – 3 288,2 млн.кВт.ч. Исполнение составило 96,1%. Снижение выработки электроэнергии относительно плана в 2023 году связано с выводом из работы оборудования для аварийных ремонтов на Нерюнгринской ГРЭС.

11. Тепловая энергия. На территории Нерюнгринского района выработку тепловой энергии осуществляют следующие ресурсоснабжающие предприятия: СП Нерюнгринская ГРЭС филиал АО «ДГК» (г. Нерюнгри, п. Чульман, п. Беркакит, п. Серебряный Бор), ООО «ИТЭК» (п. Хани), ООО «МП КК НР» (п. Золотинка, с. Иенгра), ООО «Максимус+» (с. Большой Хатыми).

По данным ресурсоснабжающих организаций плановая выработка тепловой энергии тепловыми электростанциями и котельными на 2023 год составляет 2 099,0 тыс. Гкал. Фактический объем выработки тепловой энергии составил 2 015,7 тыс. Гкал. Снижение показателя обусловлено более высокой среднегодовой температурой наружного воздуха в 2023 году.

12. Хлеб и хлебобулочные изделия за 2023 год составили 1 910,1 тонны, что на 8,5% больше планового показателя на 2023 год (1 760,2 тонн).

13. Исполнение прогноза численности детей дошкольного и школьного возраста в Нерюнгринском районе за 2023 год:

Численность детей дошкольного возраста (1 - 6 лет) за 2023 год составила 3 826 чел. при прогнозной численности 4 393 чел., численность детей дошкольного возраста (7 - 17 лет) за 2023 год составила 9 254 чел. при прогнозной численности 10 662 чел. Снижение количества детей обусловлено выездом семей за пределы Республики Саха (Якутия).

**13.** Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» со следующими основными характеристиками:

- по доходам в сумме 4 925 780,4 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 4 928 377,4 тыс. рублей;

- прогнозный дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2023 год составлял 2 597,0 тыс. рублей.

**14.** В течение 2023 года в бюджет Нерюнгринского района восемь раз вносились изменения и дополнения.

Уточненный бюджет Нерюнгринского района на 2023 год в соответствии с Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 декабря 2023 г. № 1-5 «О внесении изменений в решениеНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот 20*.*12*.*2022 № 1*-*35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составил по доходам 5 684 019,1 тыс. рублей и расходам 6 385 400,9 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета Нерюнгринского района установлен в сумме 701 381,8 тыс. рублей, что не превышает предельно допустимых значений. В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и  
представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год: в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих  
изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Соответственно, в отчете об исполнении бюджета Нерюнгринского района за  
2023 год (форма 0503117) в доходной части в графе 4 указаны утвержденные бюджетные назначения в общей сумме 5 654 764,7 тыс. рублей, а в расходной части в  
графе 4 указаны утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом изменений в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете бюджетные назначения в сумме 6 356 146,5 тыс. рублей. Отклонение составило 29 254,45 тыс. рублей.

**15.** Согласно предоставленному годовому отчету исполнена доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 109,1%, или 6 168 495,5 тыс. рублей, что на 513 730,8 тыс. рублей больше уточненного плана.

Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» является дотационным. Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2023 году выделено 337 489,3 тыс. рублей дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 171 012,2 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 159 248,9 тыс. рублей. Выделенные дотации освоены полностью.

**16.** Решением 5-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2023 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 2 871 895,5 тыс. рублей. В течение 2023 года в доходную часть бюджета Нерюнгринского района (в части безвозмездных поступлений) вносились изменения и дополнения, в результате уточненный план составил 3 573 245,5 тыс. рублей. Исполнение составило 3 564 343,2 тыс. рублей.

**17.** По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год в доходную часть бюджета Нерюнгринского района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 2 434 345,25 тыс. рублей, при уточненных плановых показателях 1 949 934,0 тыс. рублей. Выполнение плановых показателей в части поступления собственных доходов в бюджет Нерюнгринского района составило 124,8%.

**18.** Налоговых доходов поступило 2 434 345,2 тыс. рублей, при уточненным плане1 949 934,0 тыс. рублей, или 124,8%. Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет – 93,5%.

**19.** Неналоговых доходов поступило 169 807,0 тыс. рублей, при уточненным плане 131 585,2 тыс. рублей, или 129,05%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета Нерюнгринского района составляет 6,5%.

**22.** Администратором неналоговых доходов (доходов от управления муниципальным имуществом МО «Нерюнгринский район») с кодом ведомственной принадлежности 660 является Комитет.

**В нарушение** пункта 2 статьи 160.1 главы 18 БК РФ и пункта 2 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 4-26Комитетом не в полной мере исполняются полномочия администратора доходов бюджета в части осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

**21.** Прогнозный план приватизации муниципального имущества утвержден решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.09.2021 № 7-24.

Изменения на 2023 год в Прогнозный план (программу) внесены Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.03.2023 № 8-39.

Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.03.2023 № 8-39 планировалось к приватизации 2 объекта движимого имущества (акции) и 7 объектов недвижимого имущества (с земельными участками).

По данным, отчета о результатах приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» в 2023 году реализовано муниципальное имущество:

Приватизация муниципального имущества, перечисленного в таблице, проведена на общую сумму 894,8 тыс. рублей

Отчет о приватизации не содержит полный перечень муниципального имущества, планируемого к приватизации, а также причины неисполнения. Невозможно дать оценку эффективности приватизации муниципального имущества.

Прогнозный план приватизации исполнен на 22%.

**22.** Решением 35-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 20.12.2022 № 1-35 «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Нерюнгринский район» были утверждены в сумме 4 928 377,4тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 6 385 400,9 тыс. рублей, что на 1 457 023,5 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Фактическое исполнение бюджета Нерюнгринского района по расходам составило 6 105 624,2 тыс. рублей.

**23.** На 2023 год установлен предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга по состоянию на конец отчетного года составил 0,0 рублей, что свидетельствует о соблюдении ограничения объема муниципального долга Нерюнгринского района, установленного Бюджетным кодексом РФ и положительной динамике снижения муниципального долга. Предельный объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**24.** По состоянию на 01.01.2024 года общая сумма задолженности муниципального образования «Нерюнгринский район» перед Министерством финансов Республики Саха (Якутия) составила 0,0 рублей. За 2023 год МО «Нерюнгринский район» кредитные средства не привлекались.

**25.** Общий остаток основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета МО «Нерюнгринский район» по состоянию на 01.01.2023 года составила 1 576,0 тыс. рублей.

**26.** Превышение расходов над доходами, согласно уточненному бюджету Нерюнгринского района на 2023 год, планировалось в сумме 701 381,8 тыс. рублей, фактически при исполнении бюджета образовался профицит на сумму 62 871,3 тыс. рублей.

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

**27.** За 2023 год утвержденный план по субсидиям, выделенным муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания (с учетом остатков прошлых лет) составил 3 727 175,1 тыс. рублей, исполнение 95,0%, или 3 542 441,9 тыс. рублей.

Остаток субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил -184733,2 тыс. рублей.

[Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21 августа 2015 г. № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания](https://base.garant.ru/26747339/)« утвержден порядок формирования, финансового обеспечения, мониторинга выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями.

Отклонение в сумме **184 733,2** **тыс. рублей** являются денежными средствами, которые остаются в учреждении, в связи с тем, что муниципальные задания исполнены практически по всем муниципальным учреждениям. Столь значительная сумма остатков неиспользованных средств свидетельствует:

- о некорректном расчете (отсутствии обоснованного расчета) норматива затрат для расчета субсидии;

- об излишне перечисленной сумме субсидии.

**28.** Расходная часть бюджета на 2023 год была сформирована по программно-целевому принципу. Доля исполненных расходов бюджета по полномочиям муниципального района, охваченных программными мероприятиями, составила 85,8% в общем объеме расходов местного бюджета.

**29.** На 2023 год на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» выделено 7 751 790,60тыс. рублей, в том числе по источникам:

- из Федерального бюджета – 189 923,30 тыс. рублей;

- из Республиканского бюджета – 2 530 711,60тыс. рублей;

- из бюджета Нерюнгринского района - 2 621 709,48 тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 2 409 446,20тыс. рублей.

За 2023 год освоено денежных средств 6 142 035,20тыс. рублей, в том числе по источникам:

- из Федерального бюджета – 177 769,50тыс. рублей;

- из Республиканского бюджета – 2 356 079,24тыс. рублей;

- из бюджета Нерюнгринского района – 2 200 474,48тыс. рублей;

- из внебюджетных источников – 1 407 711,94тыс. рублей.

В результате общая сумма освоенных денежных средств на реализацию программных мероприятий составила 79,2% от запланированной суммы, в том числе за счет средств бюджета Нерюнгринского района 83,9%.

**30.** В нарушениестатьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 6.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», своевременно не приведены в соответствие решению о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления решения в силу 2 муниципальных программы.

**31.**  При проверке расходования средств резервного фонда установлено, уточненный объем резервного фонда на 2023 год составлял 30 000,0 тыс. рублей. В целях финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в бюджете Нерюнгринского района сформирован резервный фонд органов местного самоуправления. В 2023 году средства резервного фонда использованы в сумме 24 339,5 тыс. рублей.

**32**. При проверке расходования средств дорожного фонда установлено, уточненный объем дорожного фонда на 2023 год составлял 105 466,0 тыс. рублей. В 2023 году средства дорожного фонда использованы в сумме 105 191,1 тыс. рублей.

**Предложения:**

**1.** Муниципальным учреждениям муниципального образования «Нерюнгринский район»

бухгалтерский учет и отчетность вести в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

**2.** Комитету земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района:

- привести нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие законодательству;

- в постановлениях Нерюнгринской районной администрации отразить информацию о правовых обоснованиях движения имущества (полная информация об объекте, обоснование поступления (выбытия) имущества и др.);

- устранить нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- провести работу по погашению дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в результате: передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений; передачи в аренду земель после разграничения государственной собственности; сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;

- отразить в бюджетной отчетности подтвержденную документально сумму просроченной дебиторской задолженности;

- усилить претензионную работу по неисполненным обязательствам в разрезе договоров аренды муниципального имущества;

- принять управленческие решения по подтверждению и взысканию дебиторской задолженности;

- провести работу по выплате дивидендов акционерных Обществ в бюджет Нерюнгринского района. В соответствии с пунктом 2.3 Решения Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 19 сентября 2017 г. № 4-40 "Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" «Рекомендуемая сумма дивидендных выплат определяется Советом директоров на основе финансовых результатов деятельности Общества, но не менее 10% чистой прибыли»;

- провести сверку в полном объеме с арендаторами движимого, недвижимого имущества и земельных участков, по состоянию на 01.01.2024 года; провести сверку с дебиторами, которым реализовано муниципальное имущество путем предоставления рассрочки платежа;

- предусмотреть в Отчете об исполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества анализ полного перечня муниципального имущества, планируемого к приватизации с фактически реализованным за отчетный период, с указанием причин неисполнения.

**3.** ГРБС и бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению Управление культуры и искусства Нерюнгринского района и Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» Контрольно-счетная палата рекомендует в муниципальных заданиях пересмотреть в сторону уменьшения допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным.

**4**. Управлению образования Нерюнгринского района провести работу с Министерством образования и науки Республики Саха (Якутия) по возврату средств, направленных из бюджета Нерюнгринского района на выплату за классное руководство.

5. Управлению образования Нерюнгринского района провести возврат субсидий, неправомерно (в завышенном размере) перечисленных подведомственным учреждениям, в связи с применением неверных показателей при расчете суммы субсидии (количество учеников).

**6.** Нерюнгринской районной администрации:

- предоставить в Контрольно-счетную палату оценку эффективности реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- привести нормативные документы, а также документы, регулирующие управление муниципальным имуществом в соответствие законодательству.

**7.** ГРБС (отраслевым управлениям) усилить контроль над выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 21.08.2015 № 1409 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

**8.** Бюджетным учреждениям, подведомственным Муниципальному Казенному учреждению «Управление образования Нерюнгринского района» своевременно вносить изменения в План финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.11.2019 № 1921 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Нерюнгринский район».

**9.** Ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» необходимо:

- всоответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» приводить программы в соответствие с решением о бюджете Нерюнгринского района не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Организовать более качественный контроль, за выполнением целевых индикаторов, указанных в муниципальных целевых программах;

- ГРБС необходимо обеспечить увязку объема финансирования, предусмотренного на реализацию муниципальных программ с целевыми показателями (индикаторами) по муниципальных программам.

Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает Нерюнгринскому районному Совету депутатов утвердить отчет об исполнении бюджета МО «Нерюнгринский район» за 2023 год с учетом замечаний и предложений.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

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