**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МР «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  № 139 | 29 ноября 2024 г. | |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного***  ***Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»*** | |  |

**Оглавление**

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

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

3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов…………………………………..………………………………………………..…………10

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета Нерюнгринского района…………………………………….……….………………………......12

4.1. Налоговые доходы……………………………………………………….………….……….21

4.2. Неналоговые доходы…………………………………………………….………………......26

4.3. Безвозмездные поступления………………………………………………………..……….31

5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности………………………………………………………………...…………….……...325.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ………………………….…………………………………………...39

6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов...........................................................................................46

7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов………...............................................................................47

8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов…...............................................................................47

9. Резервный фонд………………………………………………………………………………..47

10. Дорожный фонд………………………………………………………………………………47

Выводы…………………………………………………….……………………………….....…..48

Предложения………………………………………………………………………….…………..53

**1. Общие положения**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерюнгринский район» на проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района «Нерюнгринский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Нерюнгринский район», утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 18.09.2024 № 6-11, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 4-26 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления МР «Нерюнгринский район».

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

# - [постановление Нерюнгринской районной администрации от 11.10.2024 № 1982 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов](garantF1://26643140.0)»;

- постановление Нерюнгринской районной администрации от 18.10.2022 № 2036 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2025-2027 годы»;

- проект бюджета Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МР «Нерюнгринский район» за 2024 год;

- оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2024 год;

- оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2024 год;

- оценка ожидаемого исполнения источников внутреннего финансового дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2024 год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2025 года;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2026 года;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2027 года;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2028 года;

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального района «Нерюнгринский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

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

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

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

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

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

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

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» учитывалась необходимость реализации основных [направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального района «Нерюнгринский район» на 2025-2027 годы](garantF1://26643140.0).

# 

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

Прогноз социально-экономического развития МР «Нерюнгринский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Нерюнгринской районной администрации от 18.10.2024 № 2036.

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

Прогноз социально-экономического развития на 2025-2027 годы (далее по тексту - Прогноз) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021г. № 4-26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе», постановлением Нерюнгринской районной администрации от № 1119 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, утверждения (одобрения), осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально- экономического развития муниципального района «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия)».

Оценка социально-экономического развития района на 2025 год и прогнозных показателей на 2026-2027 годы осуществлена на основе анализа социально-экономической ситуации в секторах экономики, сценариев реализации инвестиционных проектов на территории района Прогноз учитывает основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (письмо Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 07.05.2024 № 19/И-08-3146).

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ в представленном Прогнозе социально-экономического развития уточнены параметры 2024–2026 годов, использованные при составлении проекта краевого бюджета на 2024 год, и добавлены параметры 2027 года, при этом требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в пояснительной записке не отражены.

Учитывая, что согласно текстовой части прогноза социально-экономического развития при формировании прогноза Нерюнгринского района учтены результаты и планы по реализации муниципальных программ, расхождение значений идентичных показателей в указанных документах может свидетельствовать о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части надежности показателей прогноза социально-экономического развития), установленного статьей 37 БК РФ.

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2025-2027 годы представлена в таблице:

| **Наименование показателя** | **Единица**  **измерения** | **2023г.**  **отчет** | **2024 г.**  **оценка** | **2025 г.**  **прогноз** | **2026 г.**  **прогноз** | **2027 г.**  **прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах | млн рублей | 906,3 | 937,4 | 1 164,10 | 1 228,40 | 1 280,50 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *109* | *103,44* | *124,19* | *105,53* | *104,25* |
| Грузооборот организаций автотранспорта | млн тонн/км | 201,7 | 215,1 | 214,5 | 229,1 | 241,7 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *105,3* | *107* | *99,36* | *106,8* | *105,5* |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта | млн пасс/км | 23 | 24,5 | 29,1 | 31,1 | 32,8 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *89,7* | *106,5* | *118,8* | *106,8* | *105,5* |
| Объем розничной торговли в действующих ценах | млн рублей | 26 971,70 | 28 940,60 | 30 185,10 | 31 452,90 | 32 742,40 |
| *в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году* | *%* | *104,2* | *107,3* | *104,3* | *104,2* | *104,1* |
| Платные услуги населению в действующих ценах | млн рублей | 8 518,50 | 9 029,60 | 9 571,40 | 10 145,7 | 10 754,4 |
| *в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году* | *%* | *101,7* | *106* | *106* | *106* | *106* |
| Численность сельскохозяйственных животных: |  |  |  |  |  |  |
| -КРС | голов | 310 | 310 | 312 | 315 | 319 |
| в том числе коров | голов | 133 | 140 | 140 | 142 | 146 |
| - лошадей | голов | 60 | 62 | 62 | 64 | 66 |
| - свиней | голов | 962 | 965 | 966 | 964 | 970 |
| - оленей | голов | 6935 | 7 035 | 7 233 | 7 449 | 7 732 |
| - птиц | голов | 274 581 | 113 150 | 123 634 | 133 718 | 144 134 |
| Среднегодовая численность населения | человек | 68 732 | 68 459 | 68 639 | 69 049 | 69 488 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *99,8* | *99,6* | *100,3* | *100,6* | *100,6* |
| Среднесписочная численность работников на предприятиях и организациях | человек | 35 103,60 | 35 834,50 | 36 060,00 | 36 160,00 | 36 215,00 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *110,4* | *102,1* | *100,6* | *100,3* | *100,2* |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций | рублей | 132 996,4 | 152 051,2 | 166 479,20 | 179 726,50 | 193 142,1 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *117,7* | *114,3* | *109,5* | *108* | *107,5* |
| Официально признаны безработными | человек | 165 | 150 | 120 | 120 | 120 |
| *в % к предыдущему году* | *%* | *68,19* | *90,9* | *80* | *100* | *100* |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к рабочей силе | % | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2024 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2025-2027 годов в целом характеризуется положительной динамикой развития экономики.

Грузооборот организаций автотранспорта составил 120,9 млн тонн/км, к АПГТГ рост составляет 123,4 % (98,0 млн тонн/км). Оценочно на 2024 год грузооборот автомобильного транспорта составит 215,1 млн тонн/км год, что на 107 % выше установленных показателей на 2023 год (201,7 млн тонн/км).

Оценочно по итогам 2024 года пассажирооборот планируется достигнуть до прогнозных показателей и составит - 24,5 млн пасс.-км.

Хлеб и хлебобулочные изделия 928,3 тонн, что на 12,7% ниже АППГ (1 063,4 тонн). Оценка производства хлеба и хлебобулочных изделий на 2024 год составит 2 192,9 тонн, что на 114,2% выше утвержденного на 2024 год показателя (1 921,1 тонн).

Производство скота и птицы в живом весе составило 1 139,7 тонн, что составляет 99,1% к АППГ (1 150,12 тонн). Оценка производства скота и птицы в живом весе на 2024 год составит 2 978,4 тонн, что составляет 96,9% к утвержденному показателю на 2024 год. (3 073,7 тонн)

Производство яиц составило 16 731, 3 тыс. шт., что на 102, 9% выше уровня АППГ (16 264,95 тыс. шт.). Оценка производства яиц на 2024 год составит - 33 325,2 тыс. шт., что составляет 102,2% к утвержденному показателю на 2024 год (32 597,6 тыс. шт.).

Среднегодовая численность населения на 01.01.2024 года составила 68 732 человека. Прогнозная численность на 01.01.2025 года составит 68 459 человек.

Среднесписочная численность работников на предприятиях и организациях составляет 33 297 человек, что на 2 871 человек больше АППГ (30 251 чел.). Оценка на 2024 год составляет 35 834 человека, что на 106,2 % выше установленного прогнозного показателя на 2024 год (33 754 человека).

Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций составила 157 896,8 рублей, что на 119,8% выше АППГ (131 800,3 рублей). Оценка на 2024 год - 152 051,2 рублей, что на 111,8 % выше утвержденного показателя на 2024 год (136021,9 рублей).

Уровень официально зарегистрированной безработицы за 2023 год в процентах к рабочей силе составил 1 %. Оценка на 2024 год составляет 1%.

Добыча каменного угля составила 22 539,6 тыс. тонн, что составляет 134,4% к уровню АППГ (16 767,0 тыс. тонн). Оценка на 2024 год 44 076,3 тыс. тонн, что составит 87,2% к установленному показателю на 2024 год (50 549,8 тыс. тонн)

При расчете численности населения учтена динамика за 2020-2023 гг. рождаемости и смертности населения, прибывших и выбывших на территорию района, а также численность женщин фертильного возраста (15-49 лет).

Численность детей дошкольного возраста (от 1 до 6 лет) в Нерюнгринском районе к 2027 году составит 4 257 ребенка, незначительное снижение численности по отношению к 2024 году (4 366 детей) обусловлено выездом дошкольников за пределы Республики Саха (Якутия).

Численность детей школьного возраста (от 7 до 17 лет) в Нерюнгринском районе к 2027 году составит 10 274 ребенка, увеличение численности по отношению к 2024 году (10 281 ребенка) обусловлено оттоком детей школьного возраста в другие регионы Федерации и ближнего зарубежья (Таджикистан, Узбекистан).

Учитывая вышеперечисленные факторы, среднегодовая численность населения в 2027 году составит 69 408 чел. с уменьшением к 2023 году на 1,1 % (68 732 чел.).

Повышение уровня доходов населения Рынок труда и доходы населения

Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий Нерюнгринского района на 2025-2027 годы сформирована с учетом представленной информации предприятий и организаций района. Наибольший рост численности прогнозируется по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых». Увеличение численности работников планируется в рамках реализации проектов ООО «УК Колмар», освоение Эльгинского угольного комплекса.

В целях активизации работы по привлечению местных трудовых ресурсов в промышленность в 2017 году запущен и успешно реализуется проект «Местные кадры в промышленность».

В этом году работа над трудоустройством местного населения республики в промышленные компании Якутии продолжается, в приоритете сельские жители. В проект вошли и крупные Нерюнгринские компании: ООО «Эльгауголь»; ООО «УК Колмар»; АО ХК «Якутуголь».

Рост численности работников в 2027 году к оценке 2024 года составит 101,1

Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций по оценке на 2024 год составит 152 051.21 рублей

Рост среднемесячной заработной платы в 2027 году к оценке 2024 года составит 127,0%.

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

Малое и среднее предпринимательство

Предпринимательский сектор Нерюнгринского района представлен индивидуальными предпринимателями, средними, малыми предприятиями и микропредприятиями, работающими практически во всех существующих на территории района сферах экономики (торговля, общественное питание, бытовое обслуживание, сельское хозяйство, транспорт и связь, строительство и др.).

В Нерюнгринском районе осуществляют свою деятельность свыше 2 818 субъектов малого и среднего бизнеса без учета самозанятых. Значительного увеличения количества СМП не ожидается.

Для создания условий и поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на протяжении ряда лет успешно действует муниципальная программа, которая реализуется за счет средств бюджета Нерюнгринского района и внебюджетных источников.

Так, в 2023 при оказании финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства на конкурсной основе из местного бюджета предоставлены гранты 4-м субъектам малого предпринимательства в сумме 1 005,1 тыс. рублей, микрокредит предоставлен 1-му субъекту малого предпринимательства на сумму 500,00 тыс. рублей, субсидии по затратам на модернизацию производственного (технологического) оборудования предоставлены 6-и субъектам малого предпринимательства на сумму 1 694,0 тыс. рублей, субсидии по затратам на выставочно-ярмарочные мероприятия не предоставлялись в связи с отсутствием заявок.

В 2024 году запланировано выделить из местного бюджета сумму в размере 2 700,0 тыс. рублей, из внебюджетных источников (из средств НО «Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район») в размере 3 000,0 тыс. рублей

Гранты предоставлены 3 субъектам малого предпринимательства на общую сумму 900,0 тыс. рублей;

Субсидии по затратам на выставочно-ярмарочные мероприятия 300,0 тыс. рублей;

Субсидии по затратам на модернизацию производственного (технологического) оборудования предоставлены 6 субъектам малого предпринимательства на сумму 3 000,0 тыс. рублей.

Для решения проблем предпринимателей, усиления «предпринимательского старта» в районе продолжает свою работу: некоммерческая организация «Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район», ОП ГБУ PC (Я) «Бизнес-инкубатор PC (Я)» в г. Нерюнгри, ГАУ PC (Я) «Технопарк в г. Нерюнгри», ГАУ «Технопарк «Якутия», центр оказания услуг «Мой бизнес».

Производство важнейших видов продукции Добыча полезных ископаемых

Нерюнгринский район занимает исключительно выгодное географическое положение, располагаясь близко к Транссибирской магистрали и портам Охотского моря. По территории района проходит федеральная автомобильная дорога «Лена», протяженностью 1 232 км, а также железнодорожная дорога Беркакит-Томмот-Якутск. Общие балансовые запасы Южно-Якутского угольного бассейна оцениваются в 57,5 млрд, тонн с преобладанием углей коксующихся и энергетических марок, пригодных для металлургии и энергетики.

Кроме того, территория Нерюнгринского района богата полезными запасами. Разведаны и оценены запасы железной руды, апатита, мрамора, горного хрусталя. Только в Нерюнгринском районе имеется единственное в мире месторождение чароита.

Уголь

Обеспеченность действующих угледобывающих предприятий разведанными запасами достаточно высока и в целом по Якутии, и по каждому предприятию в отдельности: ООО «УК «Колмар» (в т.ч. АО «ГОК «Денисовский», АО «ГОК «Инаглинский»), ОАО ХК «Якутуголь» (разрез «Нерюнгринский»), ООО «Эльгауголь», ООО «Долгучан», ООО «СТС-Уголь», ООО «Разрез» Право-Кабактинский», ООО «АнтрацитИнвестПроект».

Объем добычи угля планируется увеличить в 2024 году до 44 076,3 тыс. тонн в год. К 2027 году планируется увеличение объемов добычи угля в 1,6 раз к 2024 году (до 71 103,6 тыс. тонн). Прирост добычи угля прогнозируется за счет реализации инвестиционных проектов промышленных предприятий и реализации выхода на железнодорожное сообщение ООО «АнтрацитИнвестПроект», проектная мощность предприятия по добыче угля 6 500,0 тыс. тонн в год.

тыс. тонн

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сценарий** | **2023**  **(отчет)** | **2024**  **(оценка)** | **2025**  **(прогноз)** | **2026**  **(прогноз)** | **2027**  **(прогноз)** |
| Вариант I | 37 388,7 | 44 076,3 | 52 730,7 | 64 544,7 | 71 103,6 |
| Вариант II |  |  | 58 160,7 | 711 974,7 | 79 658,6 |

На Эльгинском разрезе в Якутии добывается твердый коксующийся уголь премиального качества (марки «Ж», «ГЖ», «ГЖО»). Освоение месторождения стало возможным благодаря постройке железной дороги Эльга-Улак (Верхнезейск) протяженностью 317 км.

На текущий момент активно ведется строительство железной дороги для транспортировки угля с Эльгинского месторождения до нового порта побережья Охотского моря в районе Удской губы, где также планируется строительство морского порта по перевалке 30 млн. тонн угля в год.

Реконструкция и строительство Тихоокеанской железнодорожной дороги, железнодорожной ветки Эльга-Чумикан позволяет в течение двух ближайших лет значительно увеличить возможности для вывоза угля.

Производство хлеба и хлебобулочной продукции

В сфере пищевой промышленности района функционируют 6 основных субъектов, специализация которых направлена на производство хлеба, хлебобулочной продукции, кондитерских изделий. Основным производителем хлебобулочных изделий является ООО «Хлеб», на долю которого приходится 54% от общего объема хлебобулочной продукции, производимой в районе. Объем производства хлебобулочных специализированных изделий в 2027 году (2 393,9 тонн) прогнозируется с небольшим увеличением на 116,4% к объемам 2023 года (2 057,1 тонн).

Сельское хозяйство

Агропромышленный комплекс Нерюнгринского района в 2024 году представляют два сельскохозяйственных предприятия: АО «Сайсары» - Нерюнгринская птицефабрика, МУП «Золотинка». Кроме того, сельскохозяйственным производством занимаются 2 крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ «Зигуатов Жомарт Нурсоветович», КФХ «Гадирова Нубар Заман кызы»), 30 родовых общин из них 8 родовых общин ведут хозяйственную деятельность, а также личные подсобные хозяйства населения и садово­огороднические товарищества.

В 2024 году Законом Республики Саха (Якутия) от 18.03.2024 2698-3 № 71-VII «О внесении изменений в Закон Республики Саха (Якутия) от 15.12.2010 881-3 № 639-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства» увеличен норматив формирования размера субвенции на поддержку скотоводства в личных подсобных хозяйств на одну голову коровы с 37 000,00 рублей на 45 000,00 рублей.

Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 10.01.2024 № 1 на проведение агротехнологических работ, установлено:

в картофелеводстве, увеличен норматив формирования размера субвенции с 23 295,00 рублей до 35 000,00 рублей;

в овощеводстве, увеличен норматив формирования размера субвенции до 45 000,00 рублей с 34 685,00 рублей.

При расчете прогнозных показателей на 2025-2027 годы учтены планы развития сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств, родовых общин, а также личных подсобных хозяйств населения и садово-огороднических товариществ.

Увеличение поголовья коров планируется с 2024 года, в связи с переходом телок в нетели.

По производству яйца снижение показателей в 2024 году связано с отклонением от технологического графика в 2023 году, вследствие чего произошло увеличение валового сбора яиц. Начиная с 2024 года, производственные показатели прогнозируются с перспективой стабильного роста производства к 2027 году.

Все остальные показатели прогнозируются постепенным нарастанием объемов к 2027 году, за счет стабильного развития сельхозпредприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств.

Ежегодное повышение уровня материальной обеспеченности населения создаёт благоприятную конъектуру в розничной торговле и способствует росту её товарооборота.

В настоящее время в районе функционирует около 600 торговых объектов площадью более 75 тыс. кв. м., из них основную долю порядка 80% составляют продовольственные магазины и 20 % промышленные. На территории района функционирует более 60 объектов общественного питания площадью более 6 000 кв. м.

По итогам 2023 года розничный товарооборот в действующих ценах составил 26 971 698,6 тыс. рублей. Оценочно розничный товарооборот в 2024 году составит 28 940 632,6 тыс. рублей. К 2027 году прогнозируется увеличение розничного товарооборота до 32 742 420,1 тыс. рублей.

В 2025-2027 годах будет продолжена работа по насыщению потребительского рынка конкурентоспособными товарами, реализации мероприятий по развитию торговли и общественного питания, формирования эффективной конкурентной среды, как фактора сдерживания роста цен.

По итогам 2023 года объем платных услуг населению составил - 8 518 495,3 тыс. рублей. Оценочно платные услуги населению в 2024 году будут оказаны на сумму 9 029 610,0 тыс. рублей. К 2027 году объем платных услуг, оказанных населению составит - 10 754 410,0 тыс. рублей.

По оценке 2024 года грузооборот автомобильным транспортом составит 215,1 млн. тонн/км, что на 1,2% больше прогнозируемых показателей на 2024 год (212,6 млн. тонн/км).

Рост грузооборота в 2025-2027 годах связан с несколькими строительными проектами, такими как строительство объекта «Газопровод-отвод и ГРС с. Иенгра», строительство магистрального газопровода в п. Могот, куда поставляют автотранспортными средствами строительные ресурсы, поступившие по железной дороге на жд/ст. Беркакит, строительство аэропорта пос. Чульман, строительство жилого комплекса в квартале «Р», «Строительство блоков ст. № 4, 5 Нерюнгринской ГРЭС».

В границах муниципального района «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) деятельностью по исполнению пассажирских перевозок на общественном транспорте осуществляют четыре автотранспортных предприятия, два из которых осуществляют пассажирские перевозки внутри МО «Город Нерюнгри», один перевозчик осуществляет пассажирские перевозки внутри ГП «Поселок Чульман» и один перевозчик осуществляет пассажирские перевозки по межмуниципальным и пригородным маршрутам.

В 2024 году получены 4 (четыре) единицы автобусов ПАЗ Вектор для маломобильных граждан в рамках программы «Доступная среда» для исполнения пассажирских перевозок по межмуниципальным и пригородным маршрутам и приобрели за счет средств бюджета муниципального района «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) 4 (четыре) единицы автобусов, что позволит обновить автопарк в 2024 году.

Пассажирооборот автомобильным транспортом в 2023 году составил - 23 027,5 тыс. пасс./км, по оценке 2024 года данный показатель увеличится на 6,5% (24 524,3 тыс. пасс./км.) Прогноз к 2027 году (32 824,7 тыс. пасс./км.) относительно 2024 года увеличится на 8 300,4 тыс. пасс./км.

3**. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

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

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

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

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

В статье 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МР «Нерюнгринский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Анализ доходов и расходов проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета Нерюнгринского района за 2024 год.

Основные показатели проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2024 г. (ожидаемое)** | **2025 год проект** | **2026 год проект** | **2027 год проект** | **Темп роста (снижения), %%** | | |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **гр.3/гр.2**  **\*100** | **гр.4/гр.2**  **\*100** | **гр.5/гр.2**  **\*100** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Доходы, в том числе:** | **7 722 989,2** | **3 262 767,1** | **3 509 125,4** | **3 754 716,4** | **42,2** | **45,4** | **48,6** |
| собственные доходы | 3 195 079,0 | 3 238 706,2 | 3 485 107,4 | 3 730 702,0 | 101,4 | 109,1 | 116,8 |
| безвозмездные поступления | 4 504 726,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты | 23 184,1 | 24 060,9 | 24 018,0 | 24 014,4 | 103,8 | 103,6 | 103,6 |
| **Расходы** | **8 016 466,80** | **3 263 555,1** | **3 509 125,4** | **3 754 716,4** | **40,7** | **43,8** | **46,8** |
| Расходы на исполнение полномочий муниципального района | 4 757 409,6 | 3 239 494,2 | 3 485 107,4 | 3 730 702,0 | 68,1 | 73,3 | 78,4 |
| Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 3 232 476,60 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений | 26 580,6 | 24 060,9 | 24 018,0 | 24 014,4 | 90,5 | 90,4 | 90,3 |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **-293 477,60** | **-788,00** | **0,00** | **0,00** | **0,27** | **0,00** | **0,00** |

Согласно представленному проекту бюджета в 2025 году предусматривается уменьшение доходов бюджета МР «Нерюнгринский район» относительно ожидаемого исполнения в 2024 году на 57,8%.

В соответствии с представленным проектом бюджета МР «Нерюнгринский район» в 2024 году общий объем расходов бюджета по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2024 года снижается на 59,3%.

Необходимо отметить, что доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 2025 год, формируемая за счет безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий и субвенций), а также межбюджетных трансфертов, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время уточненных данных по объему дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

*В нарушение Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2021 № 4-26 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете, сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2025 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме*.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МР «Нерюнгринский район» на 2025 год в объеме 145 826,3 тыс. рублей или 4,2% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год - в объеме 249 024,0 тыс. рублей или 6,7% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2025 год предусматриваются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Проектом решения установлен размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации на 2025 год в объеме 100 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 100 000,0 тыс. рублей и на 2027 год – 100 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2025 году составят 3,0% от общей суммы расходов, в 2026 году - 0,36 % от общей суммы расходов, в 2027 году – 2,8% от общей суммы расходов местного бюджета. В соответствии с частью 3 статьи 81 БК РФ, размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации установлен в проекте решения о бюджете.

В представленном проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета МР «Нерюнгринский район» с 293 477,6 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2024 года) до 788,0 тыс. рублей в 2025 году, 0,0 тыс. рублей в 2026 году, 0,0 тыс. рублей в 2027 году.

Дефицит бюджета МР «Нерюнгринский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

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

Прогнозирование доходов бюджета Нерюнгринского района осуществлено в соответствии с нормами, утвержденными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В расчетах учтены нормы действующего законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики, утвержденных [постановлением Нерюнгринской районной администрации от 11.10.2024 № 1982 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 год](garantF1://26643140.0)ов».

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

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

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

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2025 год прогнозируется в объеме 3 262 767,1 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 3 238 706,2тыс. рублей, из них: налоговых доходов 3 099 353,4тыс. рублей, неналоговых доходов 139 352,8тыс. рублей и безвозмездных поступлений 0,0тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный годовой план на 2024 год** | **Ожидаемое исполнение 2024 год** | **Прогноз на 2025 год** | **Прогноз на 2026 год** | **Прогноз на 2027 год** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** | **Отклонение (гр.5- гр.4)** | **Отклонение (гр.6- гр.5)** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 719 841,9 | 3 195 079,0 | 3 238 706,2 | 3 485 107,4 | 3 730 702,0 | 43 627,2 | 246 401,2 | 245 594,6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 2 561 089,2 | 2 965 338,2 | 3 099 353,4 | 3 339 207,6 | 3 580 036,0 | 134 015,2 | 239 854,2 | 240 828,4 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 2 115 821,4 | 2 409 656,0 | 2 654 907,9 | 2 874 116,30 | 3 093 351,8 | 245 251,9 | 219 208,4 | 219 235,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 115 821,4 | 2 409 656,0 | 2 654 907,9 | 2 874 116,30 | 3 093 351,8 | 245 251,9 | 219 208,4 | 219 235,5 |
| АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 8 199,0 | 9 377,2 | 11 249,50 | 10 811,30 | 11 304,20 | 1 872,3 | -438,2 | 492,9 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 363 975,0 | 457 444,7 | 391 430,00 | 412 430,00 | 433 430,00 | -66 014,7 | 21 000,0 | 21 000,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 340 765,0 | 430 502,4 | 363 000,00 | 383 500,00 | 404 000,00 | -67 502,4 | 20 500,0 | 20 500,0 |
| ЕНВД |  | 98,3 |  |  |  | -98,3 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог |  | -191,0 | 430 | 430 | 430 | 621,0 | 0,0 | 0,0 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 2 249,0 | 2 293,1 | 1 766,00 | 1 850,00 | 1 950,00 | -527,1 | 84,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 10,0 | 60,0 | 60 | 60 | 60 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на игорный бизнес |  | 140,0 |  |  |  | -140,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 2 239,0 | 2 093,1 | 1 706,00 | 1 790,00 | 1 890,00 | -387,1 | 84,0 | 100,0 |
| НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 52 444,8 | 64 917,8 | 23 000,00 | 23 000,00 | 23 000,00 | -41 917,8 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 52 444,8 | 64 917,8 | 23 000,00 | 23 000,00 | 23 000,00 | -41 917,8 | 0,0 | 0,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 18 400,0 | 21 649,4 | 17 000,00 | 17 000,00 | 17 000,00 | -4 649,4 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 18 400,0 | 21 632,2 | 17 000,00 | 17 000,00 | 17 000,00 | -4 632,2 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | 18 400,0 | 21 619,0 | 17 000,00 | 17 000,00 | 17 000,00 | -4 619,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции |  | 10,00 |  |  |  | -10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов |  | 3,20 |  |  |  | -3,2 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **158 752,7** | **229 740,8** | **139 352,80** | **145 899,80** | **150 666,00** | **-90 388,0** | **6 547,0** | **4 766,2** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 56 111,0 | 58 873,0 | 48 321,70 | 51 225,30 | 52 189,30 | -10 551,3 | 2 903,6 | 964,0 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям | 2 769,2 | 2 769,2 | 800 | 0 | 0 | -1 969,2 | -800,0 | 0,0 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 2 769,2 | 2 769,2 | 800 | 0 | 0 | -1 969,2 | -800,0 | 0,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 22,5 | 22,5 | 10,4 | 0 | 0 | -12,1 | -10,4 | 0,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 22,5 | 22,5 | 10,4 | 0 | 0 | -12,1 | -10,4 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 51 387,7 | 54 027,2 | 45 419,30 | 49 119,30 | 50 119,30 | -8 607,9 | 3 700,0 | 1 000,0 |
| 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 | 33 647,3 | 33 000,4 | 30 955,00 | 34 655,00 | 35 655,00 | -2 045,4 | 3 700,0 | 1 000,0 |
| 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 | 6 432,7 | 6 432,7 | 7 030,50 | 7 030,50 | 7 030,50 | 597,8 | 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 | 27 214,6 | 26 567,7 | 23 924,50 | 27 624,50 | 28 624,50 | -2 643,2 | 3 700,0 | 1 000,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 3 847,7 | 4 450,6 | 3 761,60 | 3 761,60 | 3 761,60 | -689,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 3 847,7 | 4 450,6 | 3 761,60 | 3 761,60 | 3 761,60 | -689,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 226,4 | 216,1 | 241,4 | 241,4 | 241,4 | 25,3 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 226,4 | 216,1 | 241,4 | 241,4 | 241,4 | 25,3 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 13 666,3 | 13 666,3 | 10 461,30 | 10 461,30 | 10 461,30 | -3 205,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 13 666,3 | 13 666,3 | 10 461,30 | 10 461,30 | 10 461,30 | -3 205,0 | 0,0 | 0,0 |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые расположены на межселенных территориях, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений) |  | 2 693,8 |  |  |  | -2 693,8 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1 097,0 | 1 098,9 | 1 198,00 | 1 212,00 | 1 176,00 | 99,1 | 14,0 | -36,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 1 097,0 | 1 098,9 | 1 198,00 | 1 212,00 | 1 176,00 | 99,1 | 14,0 | -36,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 1 097,0 | 1 098,9 | 1 198,00 | 1 212,00 | 1 176,00 | 99,1 | 14,0 | -36,0 |
| 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) | 834,6 | 955,2 | 894 | 894 | 894 | -61,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 834,6 | 955,2 | 894 | 894 | 894 | -61,2 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 834,6 | 955,2 | 894 | 894 | 894 | -61,2 | 0,0 | 0,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 66 879,2 | 122 693,0 | 80 560,40 | 83 782,80 | 87 134,10 | -42 132,6 | 3 222,4 | 3 351,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 24 672,8 | 33 325,5 | 8 248,20 | 8 580,30 | 8 938,80 | -25 077,3 | 332,1 | 358,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 7 757,4 | 9 533,4 | 2 222,50 | 2 311,40 | 2 403,80 | -7 310,9 | 88,9 | 92,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 6 928,6 | 8 704,6 | 2 222,50 | 2 311,40 | 2 403,80 | -6 482,1 | 88,9 | 92,4 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3 332,3 | 5 315,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5 315,9 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 502 930,2** | **4 504 726,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-4 504 726,1** | **0,0** | **0,0** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 227 049,5 | 227 049,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -227 049,5 | 0,0 | 0,0 |
| СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ) | 316 645,0 | 316 645,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -316 645,0 | 0,0 | 0,0 |
| СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 3 177 127,3 | 3 177 127,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3 177 127,3 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 407 263,8 | 407 263,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -407 263,8 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 74 668,6 | 74 668,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -74 668,6 | 0,0 | 0,0 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 332 632,2 | 334 428,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -334 428,1 | 0,0 | 0,0 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -32 456,2 | -32 456,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 32 456,2 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **7 222 772,1** | **7 699 805,1** | **3 238 706,2** | **3 485 107,4** | **3 730 702,0** | **-4 461 098,9** | **246 401,2** | **245 594,6** |
| ВНУТРЕННИЕ ОБОРОТЫ ПО ДОХОДАМ | 23 184,1 | 23 184,1 | 24 060,90 | 24 018,00 | 24 014,40 | 876,8 | -42,9 | -3,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 23 184,1 | 23 184,1 | 24 060,90 | 24 018,00 | 24 014,40 | 876,8 | -42,9 | -3,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 23 184,1 | 23 184,1 | 24 060,90 | 24 018,00 | 24 014,40 | 876,8 | -42,9 | -3,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **7 245 956,2** | **7 722 989,2** | **3 262 767,1** | **3 509 125,4** | **3 754 716,4** | **-4 460 222,1** | **246 358,3** | **245 591,0** |

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2026 год – 3 509 125,4 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 3 339 207,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 145 899,8 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 24 018,0 тыс. рублей. В 2027 году – 3 754 716,4 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 3 580 036,0 тыс. рублей, неналоговых доходов 150 666,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 24 014,4 тыс. рублей.

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

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

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

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

Анализ ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2024 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 58,0% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета МР «Нерюнгринский район» от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

*В 2025 году по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета Нерюнгринского района от уплаты ряда налогов, в том числе: налога на доходы физических лиц; налога на совокупный доход. Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными актами субъектов Российской Федерации и администрируются федеральными структурами, то органы местного самоуправления не могут влиять на увеличение налоговых отчислений в бюджет.*

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

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

Общий объем собственных доходов в 2025 году планируется выше уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2024 год на 43 627,2 тыс. рублей (1,4%).

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2025-2027 годы учитывались следующие показатели:

- проект прогноза основных экономических показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2025-2027 годы, рассчитанный Управлением экономического развития Нерюнгринской районной администрации и утвержденный Министерством экономики Республики Саха (Якутия);

- отчеты налоговой службы о налоговой базе и структуре начислений по основным видам налогов (формы № 5 за 2022-2023 годы);

- фактическое поступление по видам налогов за 2023 год;

- оценка поступления по доходам в бюджет района в 2024 году;

- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет.

**4.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2025 год составил **3 099 353,4** тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2024 год составит **2 965 338,2** тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение** | | **Прогноз на 2025 год** | | **Отклонение** | | **Прогноз на 2026 год** | **Прогноз на 2027 год** |
| **за 2024 год** | |
| **тыс. рублей** | **уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **уд. вес, %** | **тыс. рублей**  **(гр.4-гр.2)** | **%**  **(гр.5-гр.3)** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 409 656,0 | 81,3 | 2 654 907,9 | 85,7 | 245 251,9 | 110,2 | 2 874 116,3 | 3 093 351,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 9 377,2 | 0,3 | 11 249,5 | 0,4 | 1 872,3 | 120,0 | 10 811,3 | 11 304,2 |
| Налоги на совокупный доход | 457 444,7 | 15,4 | 391 430,0 | 12,6 | -66 014,7 | 85,6 | 412 430,0 | 433 430,0 |
| Налоги на имущество | 2 293,1 | 0,1 | 1 766,0 | 0,1 | -527,1 | 77,0 | 1 850,0 | 1 950,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 64 917,8 | 2,2 | 23 000,0 | 0,7 | -41 917,8 | 35,4 | 23 000,0 | 23 000,0 |
| Государственная пошлина | 21 649,4 | 0,7 | 17 000,0 | 0,5 | -4 649,4 | 78,5 | 17 000,0 | 17 000,0 |
| **Всего налоговые доходы** | **2 965 338,2** | **100,0** | **3 099 353,4** | **100,0** | **134 015,2** | **104,5** | **3 339 207,6** | **3 580 036,0** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального района «Нерюнгринский район» в прогнозе бюджета на 2025 год по аналогии с ожидаемым исполнением 2024 года практически не изменится. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2024 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района в 2025 году увеличатся на 134 015,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Нерюнгринского района составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

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

Согласно информации по объему задолженности по уплате налогов в бюджет Нерюнгринского района недоимка по налогам составила 356,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование налогов** | **Недоимка на 01.01.2024г** |
| 1. Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы | -107,6 |
| 2. Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | -223,0 |
| 3. Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 466,6 |
| 4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 108,9 |
| 5. Единый сельскохозяйственный налог | 2,0 |
| 6. Налог на имущество физических лиц | 16,2 |
| 7. Земельный налог с организаций | 0 |
| 8. Земельный налог с физических лиц | 92,9 |
| 9. Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 0 |
| **ИТОГО** | **356,0** |

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2025 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 2 654 907,9 тыс. рублей. Прогнозируемое поступление в 2025 году налога на доходы физических лиц по сравнению к бюджетным назначениям 2024 года увеличится на 245 251,9 тыс. рублей.

Расчетная сумма налога определена, исходя из прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда работников предприятий и организаций. Показатели прогноза социально-экономического развития МР «Нерюнгринский район» на очередной финансовый год по фонду оплаты труда на 2025 год составят 72 038,9 млн. рублей, что на 6 654,7 млн. рублей выше оценки объемов фонда оплаты труда на 2024 год или рост на 110,18% и на 128,59% выше объемов фонда оплаты труда, чем за отчетный 2023 год.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил 2 874 116,3 тыс. рублей на 2026 год и 3 093 351,8 тыс. рублей на 2027 год. Расчеты произведены исходя из прогноза фонда оплаты труда работников предприятий и организаций на 2026 и 2027 годы – 77 986,9 млн. рублей и 83 935,7 млн. рублей соответственно.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на совокупный доход в 2024 году составит 457 444,7 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2025 году составляет 391 430,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 66 014,7 тыс. рублей.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | | **Ожидаемое исполнение за 2024 год** | | **Прогноз**  **на 2025 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 430 502,40 | 94,1 | 363 000,00 | 92,7 | -67 502,40 | 84,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 98,30 | 0,02 | 0,00 | 0,0 | -98,30 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | -191,00 | -0,04 | 430,00 | 0,1 | 621,00 | -225,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 27 035,00 | 5,9 | 28 000,00 | 7,2 | 965,00 | 103,6 |
| **Всего по налогам на совокупный доход:** | **457 444,70** | **100,0** | **391 430,00** | **100,0** | **-66 014,70** | **85,6** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на совокупный доход составляют: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году – 94,1%, в 2025 году – 92,7% от общей суммы налогов на совокупный доход.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Ожидаемое исполнение налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2024 год, составит 430 502,4 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2025 году прогнозируется в сумме 363 000,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 67 502,4 тыс. рублей и больше уточненных бюджетных назначений 2024 года на 22 235,0 тыс. рублей.

Расчетная сумма налога определена по новым ставкам по упрощенной системе налогообложения: 4% для объекта налогообложения «доходы» и 10% для объекта налогообложения «доходы минус расходы». Решение о снижении ставок по УСН было принято на заседании налоговой комиссии при Правительстве Республики Саха (Якутия). Законопроект будет представлен на рассмотрение в парламент в ноябре 2024 года на пленарном заседании.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 383 500,0 тыс. рублей на 2026 год и 404 000,0 тыс. рублей на 2027 год.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. На 2025-2027 годы не прогнозируется, в связи с отменой ЕНВД с 2021 года (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Единый сельскохозяйственный налог.Поступление единого сельскохозяйственного налога, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2025 год, прогнозируется в сумме 430,0 тыс. рублей, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года больше на 621,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы.

На плановый период прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составил 430,0 тыс. рублей на 2026 и 2027 годы.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2025 год в сумме 28 000,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2024 года на 965,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан администратором доходов - Управлением Федеральной налоговой службы.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 28 500,0 тыс. рублей на 2026 год и 29 000,0 тыс. рублей на 2027 год.

**Налоги на имущество.** Поступление налогов на имущество по прогнозу в 2025 году планируется в размере 1 766,0 тыс. рублей, что на 527,1 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2024 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2024 год** | | **Прогноз на 2025 год** | | **Отклонение** | |
|  | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Налог на имущество физических лиц | 60,0 | 2,6 | 60,0 | 3,4 | 0,0 | 100,0 |
| Налог на игорный бизнес | 140,0 | 6,1 | 0,0 | 0,0 | -140,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 2 093,1 | 91,3 | 1 706,0 | 96,6 | -387,1 | 81,5 |
| **Итого:** | **2 293,10** | **94** | **1 766,0** | **100** | **-527,1** | **77,0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на имущество в 2025 году составляют: земельный налог – 96,6%; налог на имущество физических лиц -3,4%.

Налог на имущество физических лиц.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2025 году прогнозируется в сумме 60,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению 2024 года. Расчетная сумма налога определена исходя из ожидаемого исполнения в 2024 году.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составляет 60,0 тыс. рублей ежегодно.

Земельный налог. Поступление земельного налога планируется на 2025 год в сумме 1 706,0 тыс. рублей, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года меньше на 387,1 тыс. рублей. Расчетная сумма налога определена по данным администратора доходов - Управления Федеральной налоговой службы.

На плановый период прогноз поступлений земельного налога составляет 1790,0 тыс. рублей на 2026 год и 1890,0 тыс. рублей на 2027 год.

**Акцизы на нефтепродукты.** Ожидаемое исполнение на 2024 год составит 9 377,2 тыс. рублей. На 2025 год предварительно прогнозируется в сумме 11 249,5 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2024 года на 1 762,3 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз составит 10 811,3 тыс. рублей и 11 304,2 тыс. рублей соответственно.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).** Поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2025 год, прогнозируется в сумме 23 000,0 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению 2024 года на 41 917,8 тыс. рублей.Прогноз поступления налога рассчитан по данным предприятий, осуществляющих добычу общераспространенных полезных ископаемых.

В 2024 году поступления по налогу увеличились в связи строительством второй очереди Нерюнгринской ГРЭС и погашением задолженности по результатам контрольных мероприятий. Расчетная сумма налога определена администратором доходов Управлением Федеральной налоговой службы.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений налога на добычу ОПИ составил 23 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Государственная пошлина.** Поступление государственной пошлиныв 2025 году прогнозируется в сумме 17 400,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 4 649,4 тыс. рублей за счет роста государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции не прогнозируется в виду отсутствия заявок.

Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов не прогнозируется в связи с тем, что выдача специального разрешения осуществляется через систему ФКУ «Росдормониторинг».

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений государственной пошлины составил 17 000,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемые на 2025 год, составляют 139 352,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых бюджетных назначений на 2024 год на 90 388,0 тыс. рублей.

Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2024** | | | **Бюджет 2025** | | **Отклонение (гр.5- гр.3)** | | |
| **Уточненный бюджет, тыс. рублей** | **Ожидаемое исполнение, тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **Тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **Тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 56 111,00 | 58 873,00 | 26 | 48 321,70 | 35 | -10 551,3 | 86 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 66 879,20 | 122 693,00 | 53 | 80 560,40 | 58 | -42 132,6 | 120 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 24 672,80 | 33 325,50 | 15 | 8 248,20 | 6 | -25 077,3 | 33 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 757,40 | 9 533,40 | 4 | 2 222,50 | 2 | -7 310,9 | 29 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 332,30 | 5 315,90 | 2 | 0,0 | 0 | -5 315,9 | 0,0 |
| Прочие неналоговые | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого неналоговых доходов:** | **158 752,70** | **229 740,80** | **100** | **139 352,8** | **100** | **-90 388,0** | **88** |

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (35,0%); платежи при пользовании природными ресурсами (58,0%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6,0%).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых в 2025 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с прогнозом на 2025 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 48 321,7 тыс. рублей, что меньше ожидаемого в 2024 году исполнения на 10 551,3 тыс. рублей.

Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение 2024 год** | | **Прогноз 2025 год** | | **Отклонение** | |
|
| **тыс. рублей** | **Уд. вес,**  **%** | **тыс. рублей** | **Уд. вес,**  **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **58 873,00** | **100** | **48 321,70** | **100** | **-10 551,30** | **82,1** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 2 769,20 | 5 | 800,00 | 2 | -1 969,20 | 28,9 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 22,50 | 0,0 | 10,4 | 0,0 | -12,10 | 46,2 |
| 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 | 33 000,40 | 56 | 30 955,00 | 64 | -2 045,40 | 93,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 4 450,60 | 8 | 3 761,60 | 8 | -689,00 | 84,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативномуправлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 216,10 | 0 | 241,4 | 0 | 25,30 | 111,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 13 666,30 | 23 | 10 461,30 | 22 | -3 205,00 | 76,5 |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, которые расположены на межселенных территориях, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений) | 2 693,80 | 5 |  | 0 | -2 693,80 | 0,0 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1 098,90 | 2 | 1198 | 2 | 99,10 | 109,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 955,20 | 2 | 894 | 2 | -61,20 | 93,6 |

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют следующие доходы: 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 – 56,0%, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) 23,0%.

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

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

*По-прежнему актуальным остается вопрос о задолженности по  
доходам, администрируемым Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, которая по данным бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2024 составляла 466 784,42**тыс. рублей, в том числе долгосрочная**196 228,34 тыс. рублей, просроченная - 45 393,24 тыс. рублей.*

Прогноз на 2025 год по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам составляет 800,0 тыс. рублей. Данная сумма планируется в качестве дивидендов от АО «НГВК». На плановый период 2026 и 2027 годов поступление дивидендов не планируются.

*Согласно решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.09.2021 № 7-24 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2024 годы» в Уставный капитал АО «Имком» внесены объекты недвижимого имущества для возможности более эффективного использования и получения доходов от использования данного имущества в виде дивидендов. При этом, на 2025 год доходы в виде дивидендов от АО «Имком» не планируются.*

Одним из источников для увеличения объемов поступлений доходов в бюджет Нерюнгринского района являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов в 2025 году за счет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам.

*Главному администратору доходов бюджета необходимо проанализировать деятельность действующих акционерных обществ, разработать план вывода предприятий на безубыточный уровень с целью пополнения неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района (ст. 57 БК РФ).*

Прогноз поступления процентов, получаемых от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов, прогнозируются на 2025 год в сумме 22,5 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз составит – 0,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских и сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2025 год составлен на основании сроков действия заключенных договоров аренды земельных участков с применением результатов государственной кадастровой оценки земель и составит в сумме 34 716,6 тыс. рублей. В сравнении с бюджетными назначениями 2024 года меньше на 2 778,4 тыс. рублей в связи с продажей земельных участков в собственность.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений составит 38 416,6 тыс. рублей и 39 416,6 тыс. рублей соответственно.

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

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и находящихся в собственности Нерюнгринского района, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли на 2025 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 3 761,6 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2026 год – 3 761,6 тыс. рублей, на 2027 год – 3 761,6 тыс. рублей.

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

В 2025 году прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, планируется в размере 241,4 тыс. рублей по заключенным договорам аренды. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2026 и 2027 годов – 241,4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, запланированы в сумме 10 461,3 тыс. рублей, что по сравнению с бюджетными назначениями 2024 года меньше на 3 205,0 тыс. рублей.

*Снижение доходов связано с принятием решения Нерюнгринского районного Совета депутатов от 28.02.2024г № 5-6 о передаче муниципального имущества в собственность АО «ИМКОМ».*

Доходы от перечисления чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, на 2025 год запланированы 1 198,0 тыс. рублей, с учетом их среднесрочных планов финансово-хозяйственной деятельности, на плановый период 2026 и 2027 годов прогноз составит 1 212,0 тыс. рублей и 1 176,0 тыс. рублей соответственно.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за найм) запланированы на 2025 год в сумме 894,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений на уровне 2025 года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** в 2025 году предусмотрены в сумме 80 560,4 тыс. рублей. В сравнении к бюджетным назначениям 2024 года больше на 13681,2 тыс. рублей.

Прогноз рассчитан как средне арифметически значение поступлений за последние два года и оценка 2024 года.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз платежей за негативное воздействие на окружающую среду составит соответственно 83782,8 тыс. рублей и 87134,1 тыс. рублей (применен индекс-дефлятор 4%).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** предусмотрены в 2025 году в сумме 8 248,2 тыс. рублей. Прогноз поступления доходов рассчитан по методике администраторов доходов.

На плановый период 2026 и 2027 годов прогноз составил соответственно 8 580,3 тыс. рублей и 8 938,8 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2025 год в сумме 2 222,5 тыс. рублей.

Прогноз по данному виду доходов в 2026 году составит 2311,4 тыс. рублей, на 2027 год - 2403,8 тыс. рублей.

По данному виду доходов учтены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, прогнозируются по данным администратора доходов МО «Город Нерюнгри» на 2025 год в сумме 2 222,5 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при планировании данного вида доходов нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета. Согласно ст. 174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества МР «Нерюнгринский район». Сумма, отраженная в доходах от продажи материальных активов, не соответствует решению Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.11.2024 № 9-13 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025-2027 годы».*

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на плановый период 2026 и 2027 годов прогноз поступлений не планируется.

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

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

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

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

*2.1. Учесть в доходной части бюджета доходы от реализации муниципального имущества в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.11.2024 № 9-13 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025-2027 годы».*

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

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в 2025-2027 года предварительно не планируются.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2024 г.** | **Прогноз** | **Отклонение (гр.3- гр. 2)** | **Прогноз** | **Прогноз** |
| **Ожидаемое** | **2025 г.** | **2026 г.** | **2027 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 227 049,5 | 0,0 | -227 049,5 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 316 645,0 | 0,0 | -316 645,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3 177 127,3 | 0,0 | -3 177 127,3 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 407 263,8 | 0,0 | -407 263,8 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 74 668,6 | 0,0 | -74 668,6 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 334 428,1 | 0,0 | -334 428,1 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -32 456,2 | 0,0 | 32 456,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 504 726,1** | **0,0** | **-4 504 726,1** | **0,0** | **0,0** |

**Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** района предварительно не планируется. Ожидаемое исполнение за 2024 год составляет 227 049,5 тыс. рублей.

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

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

В рассматриваемом проекте решения о бюджете объем расходов бюджета муниципального района «Нерюнгринский район» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и составляет в 2025 году – **3 263 555,1** тыс. рублей, в 2026 году – **3 509 125,4** тыс. рублей, в 2027 году – **3 754 716,4** тыс. рублей.

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

В расходной части бюджета учтены и были приняты следующие основные подходы, рекомендованные бюджетной политикой в целом по Республике Саха (Якутия):

1. В части формирования фонда оплаты труда:

- в 2025-2027 годах уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы будет обеспечен в размерах не ниже уровня, достигнутого в 2024 году, с учетом достижения значений целевых показателей заработной платы, установленных региональными и муниципальными «дорожными картами».

2. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений на 2025-2027 годы на данном этапе производился в условиях 2024 года.

3. При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района соблюдено соответствие расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и расходов на содержание органов местного самоуправления к нормативам, установленным постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия) от 14.12.2012 г. № 565, № 566, от 24.12.2009 г. № 571, от 23.12.2023 № 629 с учетом действующих изменений.

4. Согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании проекта бюджета на 2026-2027 годы предусмотрены условно-утвержденные расходы в объеме 4,2% и 6,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

5. В целом на 2025-2027 годы, исходя из прогнозного объема доходов, учтены первоочередные и социально-значимые расходы.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **2024** | **Прогноз 2025** | | | **Прогноз 2026** | | **Прогноз 2027** | |
| **Уточненный бюджет** | **Сумма** | **Темп роста к 2024 году** | | **Сумма** | **Темп роста к 2025 году** | **Сумма** | **Темп роста к 2026 году** |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | **8 016 466,8** | **3 263 555,1** | **-4 752 911,7** | **40,7** | **3 509 125,4** | **107,5** | **3 754 716,4** | **107,0** |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** |  | **4 757 409,6** | **3 239 494,2** | **-1 517 915,4** | **68,1** | **3 485 107,4** | 107,6 | **3 730 702,0** | 107,0 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 484 263,9 | 639 924,6 | 155 660,7 | 132,1 | 690 060,0 | 107,8 | 798 838,0 | 115,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 98 292,3 | 0,0 | -98 292,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 81 712,0 | 23 544,5 | -58 167,5 | 28,8 | 14 592,6 | 62,0 | 15 192,9 | 104,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 252 218,1 | 244 297,0 | -7 921,1 | 96,9 | 178 225,8 | 73,0 | 154 274,2 | 86,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 453 310,3 | 10 795,4 | -442 514,9 | 2,4 | 17 331,5 | 160,5 | 18 357,7 | 105,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 152 710,8 | 81 120,4 | -71 590,4 | 53,1 | 37 956,5 | 46,8 | 38 110,1 | 100,4 |
| Образование | 0700 | 2 581 625,0 | 1 782 700,6 | -798 924,4 | 69,1 | 2 191 733,1 | 122,9 | 2 332 741,0 | 106,4 |
| Культура и кинематография | 0800 | 286 436,4 | 173 935,7 | -112 500,7 | 60,7 | 75 487,0 | 43,4 | 81 442,4 | 107,9 |
| Социальная политика | 1000 | 87 067,0 | 128 743,8 | 41 676,8 | 147,9 | 124 753,0 | 96,9 | 131 647,5 | 105,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 217 668,70 | 151 832,20 | -65 836,5 | 69,8 | 152 367,9 | 100,4 | 157 498,2 | 103,4 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2 715,00 | 2 600,00 | -115,0 | 95,8 | 2 600,0 | 100,0 | 2 600,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 59 390,10 | 0,0 | -59 390,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий** |  | **3 232 476,60** | **0,0** | **-3 232 476,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **26 580,6** | **24 060,9** | **-2 519,7** | **90,5** | **24 018,0** | **99,8** | **24 014,4** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 1710,3 | 1042,4 | -667,9 | 60,9 | 1 042,4 | 100,0 | 1 042,4 | 100,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 245,1 | 356,8 | 111,7 | 145,6 | 356,8 | 100,0 | 356,8 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 24625,2 | 22661,7 | -1 963,5 | 92,0 | 22 618,8 | 99,8 | 22 615,2 | 100,0 |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между уточненными назначениями в 2024 году и прогнозом на 2025 год составило -4 752 911,7тыс. рублей. Данное обстоятельство обусловлено тем, что доходная часть бюджета, сформирована без учета межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета.

Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2025 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 782 700,6 тыс. рублей (54,6%).

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2025-2027 годы были приняты следующие основные подходы:

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

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

Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

**Распределение расходов по ведомственной структуре расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ведомство | Уточненный бюджет (ноябрь) 2024 год | Уд. вес,% | Сумма на 2025 год | Уд. вес,% | Сумма на 2026 год | Уд. вес,% | Сумма на 2027 год | Уд. вес,% |
| ИТОГО РАСХОДОВ |  | **8 016 466,8** | **100,0** | **3 263 555,1** | **100,0** | **3 509 125,4** | **100,0** | **3 754 716,4** | **100,0** |
| ***Расходы на исполнение полномочий муниципального района*** |  | ***4 757 409,6*** | ***59,3*** | ***3 239 494,20*** | ***99,3*** | ***3 485 107,40*** | ***99,3*** | ***3 730 702,00*** | ***99,4*** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 1 524 214,8 | 19,0 | 1 229 005,70 | 37,7 | 1 110 901,80 | 31,7 | 1 205 437,00 | 32,1 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 10 602,7 | 0,1 | 10 641,40 | 0,3 | 9 729,30 | 0,3 | 10 286,40 | 0,3 |
| Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района | 660 | 526 410,0 | 6,6 | 91 540,70 | 2,8 | 78 026,50 | 2,2 | 81 164,20 | 2,2 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 7 840,9 | 0,1 | 9 742,20 | 0,3 | 9 283,90 | 0,3 | 9 800,00 | 0,3 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 28 707,0 | 0,4 | 29 161,10 | 0,9 | 28 081,00 | 0,8 | 29 026,10 | 0,8 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» | 662 | 335 146,9 | 4,2 | 354 388,20 | 10,9 | 315 368,50 | 9,0 | 327 326,50 | 8,7 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 2 324 487,3 | 29,0 | 1 515 014,90 | 46,4 | 1 933 716,40 | 55,1 | 2 067 661,80 | 55,1 |
| ***Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий*** |  | ***3 232 476,6*** | ***40,3*** |  | ***0,0*** |  | ***0,0*** |  | ***0,0*** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 469 469,5 | 5,9 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» | 662 | 3 796,5 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 2 759 210,6 | 34,4 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| ***Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений*** |  | ***26 580,6*** | ***0,3*** | ***24 060,90*** | ***0,7*** | ***24 018,00*** | ***0,7*** | ***24 014,40*** | ***0,6*** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 245,1 | 0,003 | 356,8 | 0,011 | 356,8 | 0,010 | 356,8 | 0,010 |
| Контрольно - счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 1 642,3 | 0,02 | 974,4 | 0,03 | 974,4 | 0,03 | 974,4 | 0,03 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» | 662 | 24 625,2 | 0,3 | 22 661,70 | 0,7 | 22 618,80 | 0,6 | 22 615,20 | 0,6 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 68,0 | 0,001 | 68 | 0,002 | 68 | 0,002 | 68 | 0,002 |

Анализ ведомственной структуры расходов на исполнение полномочий муниципального района показывает, что в 2025 году 46,4% (в 2024 году – 29,0%) общего объема расходов составят расходы Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринской районной администрации, в 2026 году – 55,1%, 2027 году – 55,1%.

На долю Нерюнгринской районной администрации в 2025 году приходится 37,7%, в 2026 году – 31,7%, в 2027 году – 32,1%.

На долю Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» в 2025 году приходится 10,9%, в 2026 году - 9,0%, в 2026 году – 8,7%.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме3 263 555,1тыс. рублей, в том числе: объем программных расходов без учета республиканских средств на 2025 год предусмотрен в сумме 2 574 998,3 тыс. рублей, что составляет 78,9% в расходах бюджета, в 2026 году – 2 788 257,4тыс. рублей или 79,5%, в 2027 году – 2 922 678,3тыс. рублей или 77,8%.

*В представленном на экспертизу проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Ведомства 660. Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района.**При этом постановлением Нерюнгринской районной администрации от 13.09.2024 г. № 1799 в целях оптимизации деятельности и приведения муниципальных правовых актов в соответствие с законодательством Российской Федерации, принято решение о ликвидации казенного учреждения Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. Согласно пункта 4. указанного постановления ликвидационной комиссии организационные мероприятия, связанные с ликвидацией надлежит осуществить в срок до 31.12.2024 г. Учитывая изложенное, сумма необоснованно предусмотренных в проекте бюджета ассигнований на содержание аппарата Комитета составила: на 2025 год –* ***3 803,5 тыс. рублей,*** *на 2026 год –* ***3 964,0******тыс. рублей,*** *на 2027 год -* ***3 803,6******тыс. рублей.*** *Пояснения по данному факту на экспертизу не представлены****.***

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2025 год составит 688 556,8тыс. рублей или 21,1% к общему объему расходов, в 2026 году – 720 868,0тыс. рублей или 20,5%, в 2027 году – 832 038,1 тыс. рублей или 22,2%.

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

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

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

Распределение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **ведомство** | **Уточненный бюджет 2024 год** | **Сумма на 2025 год** | **Сумма на 2026 год** | **Сумма на 2027 год** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **777 780,6** | **688 556,8** | **720 868,0** | **832 038,1** |
| Нерюнгринская районная администрация | | 657 | 724 362,5 | 637 969,7 | 672 731,4 | 781 883,2 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | | 659 | 10 602,7 | 10 641,4 | 9 729,3 | 10 286,4 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | | 661 | 9 483,2 | 10 716,6 | 10 258,3 | 10 774,4 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | | 664 | 28 775,0 | 29 229,1 | 28 149,0 | 29 094,1 |

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

**Ведомство 657. Нерюнгринская районная администрация**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2025 год в размере 637 969,7 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности главы МР «Нерюнгринский район» и аппарата Нерюнгринской районной администрации в сумме 80 201,1 тыс. рублей;

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования расходов: на техническое сопровождение программного обеспечения «Дело», на получение электронной цифровой подписи на сотрудника для взаимодействия с государственной автоматизированной системой «Управление», связи с чем подтвердить обоснованность расходов на сумму* ***156,2*** *тыс. рублей не представляется возможным.*

*В представленном на экспертизу проекте бюджета Нерюнгринского района в плановом периоде 2026-2027 годов предусмотренные финансовые средства в виде межбюджетных трансфертов в сумме 9 000,00 тыс. рублей (в том числе: 2026 год – 6 000,00 тыс. рублей, 2027 год – 3 000,00 тыс. рублей) для участия поселений п. Золотинка и с. Иенгра (в качестве концедентов) в концессионных соглашениях по объектам коммунального комплекса поселений отнесены на раздел (подраздел) классификации расходов 0113 «Другие общегосударственные вопросы», что не соответствует их отраслевой направленности.*

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования и расчеты расходов на оплату труда (начисления на оплату труда), в связи с чем подтвердить обоснованность указанных расходов не представляется возможным;*

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «СОТО» в сумме 156 400,3 тыс. рублей;

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования расходов: на проведение ремонтных работ помещений здания Нерюнгринской районной администрации, на термическое уничтожение архивных документов, в связи с чем подтвердить обоснованность расходов на сумму* ***3 324,4*** *тыс. рублей не представляется возможным.*

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования и расчеты расходов на оплату труда (начисления на оплату труда), в связи с чем подтвердить обоснованность указанных расходов не представляется возможным;*

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» в сумме 12 303,1 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в сумме 157 431,3 тыс. рублей.

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования и расчеты расходов на оплату труда (начисления на оплату труда), в связи с чем подтвердить обоснованность указанных расходов не представляется возможным;*

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

- на сопровождение программного обеспечения бюджетного процесса МР «Нерюнгринский район» в сумме 5 423,9 тыс. рублей;

- расходы в области массовой информации в сумме 2 600,0 тыс. рублей;

- на проведение общерайонных мероприятий (за исключением «Ысыах Олонхо») в сумме 5 352,7 тыс. рублей;

- на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки) в сумме 76 057,6 тыс. рублей;

- на предоставление льгот почетным гражданам Нерюнгринского района по оплате коммунальных услуг и услуг связи в сумме 1 833,6 тыс. рублей;

- на членские взносы в ассоциации в сумме 432,5 тыс. рублей;

- на предоставление информационно-статистических услуг в сумме 70,0 тыс. рублей;

- на мероприятия в области архитектуры и градостроительства, в том числе передаваемые полномочия от поселений в сумме 3 823,5 тыс. рублей;

- на подготовку и проведение общереспубликанского национального мероприятия «Ысыах Олонхо» в сумме 35 940,1 тыс. рублей;

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования и расчеты расходов: на обустройство парка техники в г. Нерюнгри, на строительный контроль в связи с чем расходы на сумму* ***2 824,3*** *тыс. рублей не обоснованы. На экспертизу не представлены План мероприятий и смета расходов по подготовке и проведению республиканского национального праздника Ысыах Олонхо в 2025 году в Нерюнгринском районе утвержденные С.В. Местниковым, обосновывающих (согласно представленным пояснениям) расходы на проведение указанного мероприятия.*

- резервный фонд в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2026-2027 годы предусмотрены в условиях 2025 года, с учетом нормы статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и резервированием суммы на экологические расходы, предусмотрены условно-утвержденные расходы в сумме 145 826,3 тыс. рублей или 4,2% и 249 024,0 тыс. рублей или 6,8% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

**Ведомство 659. Нерюнгринский районный Совет депутатов**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2025 год в размере 10 641,4 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов и его аппарата.

Бюджетные ассигнования на 2026-2027 годы предусмотрены в условиях 2025 года.

*Отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования и расчеты расходов: на оплату труда (начисления на оплату труда), в связи с чем подтвердить обоснованность расходов на сумму* ***8 906,3*** *тыс. рублей не представляется возможным.*

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2025 год в размере 10 716,6 тыс. рублей:

- на содержание и обеспечение деятельности председателя, аудитора, главного инспектора и инспектора Контрольно-счетной палатыМР «Нерюнгринский район» в сумме 9742,2 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия от поселений в сумме 974,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2026-2027 годы предусмотрены в условиях 2025 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2025 год в размере 29 229,1 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности финансового органа МР «Нерюнгринский район» в сумме 28 716,2 тыс. рублей, на оплату за использование автоматизированной программы Бюджет-Смарт в сумме 444,9 тыс. рублей, передаваемые полномочия от поселений в сумме 68,0 тысяч рублей.

Бюджетные ассигнования на 2026-2027 годы предусмотрены в условиях 2025 года.

*Анализ бюджетных смет учреждений показал, что имеет место несоответствие финансирования, указанного в проектах бюджетных смет некоторых учреждений, финансированию, отраженному в проекте бюджета. Установлено наличие несоответствия между некоторыми бюджетными сметами и проектом бюджета в части отраженных кодов целевых статей расходов бюджета Нерюнгринского района.*

Также на сегодняшний день остается актуальной проблема формирования муниципальных заданий. Финансовое обеспечение деятельности учреждения должно напрямую зависеть от выполнения этим учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

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

Муниципальные задания на 2025-2027 годы по учреждениям образования Управлением образования на экспертизу проекта бюджета не представлены.

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

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

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

К проекту бюджета предоставлены проекты муниципальных программ (паспорта).

В структуре планируемых на 2025 год расходов МР «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МР «Нерюнгринский район» (78,9%) приходится на реализацию (выполнение) муниципальных программ.

В Контрольно-счетную палату МР «Нерюнгринский район» предоставлены проекты (паспорта) 18-ти муниципальных программ.

В 2025 году предусмотрено финансирование 18-ти муниципальных программ. В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, согласно предоставленной структуре и динамике более половины программных расходов в 2025 году, как и прежде, будут направлены на развитие системы образования и социально-культурную сферу.

В соответствии с пунктом 1.1. постановления Нерюнгринской районной администрации от 16.10.2024 № 2006 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 08.07.2024 № 1387 «Об утверждения Перечня муниципальных программ муниципального образования Нерюнгринский район на 2021-2027 годы» (далее – Перечень), муниципальная программа «Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2027 годы» исключена из Перечня. Реализация мероприятий по благоустройству и содержанию межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) с 2025 года включены в подпрограмму 6. «Благоустройство городского кладбища Нерюнгринского района» муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы».

Далее рассматриваются программные расходы в разрезе финансирования муниципальных программ в проекте бюджета на 2025 год относительно финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ, предоставленных к проекту бюджета, данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Уточненный бюджет 2024 года, тыс. рублей** | **Проект бюджета на 2025 год, тыс. рублей** | **Сумма по паспорту программы на 2025 год, предоставленному к проекту бюджета, тыс. рублей** | | **Несоответствие паспорта программы проекту бюджета, %** | | **В проекте бюджета на 2025 год относительно 2024 года, %** |
| **базовый** | **интенсивный** | **базовый** | **интенсивный** |
| **Муниципальные программы** | **3 118 992,70** | **2 574 998,3** | **2 239 570,2** | **2 991 428,5** | **115,0** | **86,1** | **81,5** |
| МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» | 2 003 890,80 | 1 507 035,9 | 1 426 013,60 | 1 804 671,2 | **105,7** | **83,5** | 75,2 |
| МП «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» | 369 059,00 | 408 941,4 | 337 856,9 | 448 416,4 | **121,0** | **91,2** | 110,8 |
| МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы» | 4 247,2 | 19 100,0 | 4 250,0 | 19 100,0 | **449,4** | **100,0** | 449,7 |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы» | 9 876,3 | 10 574,4 | 9 678,70 | 10 574,4 | **109,2** | **100,0** | 107,1 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» | 112 110,5 | 133 575,30 | 86 137,9 | 134 189,1 | **155,1** | **99,5** | 119,2 |
| МП «Энергоресурсосбере- жение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы» | 5 150,5 | 8297,5 | 8 297,5 | 8 297,5 | **100,0** | **100,0** | 161,1 |
| МП «Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2026 годы» | 9 998,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,00 |
| МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» | 152 710,8 | 81 120,4 | 30 587,8 | 134 355,6 | **265,2** | **60,4** | 53,1 |
| МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы» | 1 010,00 | 1 037,7 | 1 049,4 | 1 037,7 | **99,0** | **100,0** | 102,7 |
| МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы» | 70,7 | 75,7 | 81,1 | 75,7 | **93,3** | **100,0** | 107,1 |
| МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2027 годы» | 3 360,1 | 10 128,0 | 1 918,9 | 14 468,6 | **527,8** | **70,0** | 301,4 |
| МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2027 годы» | 3 869,9 | 13 730,4 | 3 255,2 | 13 730,4 | **421,8** | **100,0** | 354,8 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в МР «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы» | 217 668,8 | 151 832,2 | 141 765,5 | 158 226,3 | **107,1** | **96,0** | 69,7 |
| МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы» | 37 830,1 | 44 244,4 | 30 205,4 | 44 244,4 | **146,5** | **100,0** | 116,9 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» | 19 666,8 | 21 795,6 | 20 544,0 | 21 795,6 | **106,1** | **100,0** | 110,8 |
| МП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы» | 136 895,0 | 91 540,7 | 56 586,9 | 103 443,7 | **161,8** | **88,5** | 66,9 |
| МП «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы» | 10 124,7 | 10 383,0 | 9 621,5 | 10 383,0 | **107,9** | **100,0** | 102,6 |
| МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 – 2027 годы» | 988,2 | 715,5 | 1 284,7 | 1 300,9 | **55,7** | **55,0** | 72,4 |
| МП «Обеспечение Нерюнгринского жильем медицинских работников и работников сферы образования района на 2022 – 2027 годы» | 20 465,1 | 60 870,2 | 70 435,2 | 63 118,0 | **86,4** | **96,4** | 297,4 |

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение объемов финансирования, предусмотренных паспортами программ, от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2025-2027 годы.

Как видно из анализа, по ряду муниципальных программ произошло снижение, а по ряду программ превышение по отношению к уточненному бюджету на 2024 год МР «Нерюнгринский район».

Рост объема финансового обеспечения программных мероприятий на 2025 год обусловлен увеличением расходных обязательств, в том числе возникших в связи:

- с празднованием «Ысыах Олонхо», юбилейных мероприятий к 80-тилетию Дня Победы, 50-тилетия Дня города Нерюнгри (МП ««Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2027 годы», МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2027 годы», МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», МП «Развитие физической культуры и спорта в МР «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы»)

*На 2025 год предусмотрено приобретение ели новогодней стоимостью 5 238,03 тыс. рублей. При этом коммерческие предложения не представлены, расчет содержит ссылки на сайты поставщиков. Исходя из содержания сайтов стоимость ели отражена без учета стоимости транспортных расходов, что в дальнейшем может привести к дополнительным расходам бюджета.*

- с расходами на разработку проектно-сметной и оценочной документации для автомобильных дорог общего пользования Нерюнгринского района (МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2027 годы»);

- увеличением числа новых получателей и объема субсидии на возмещение затрат СМП на модернизацию производственного (технологического) оборудования, соответственно, а также финансирование гранта предпринимателям, работающим более одного года. (МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы»);

- увеличением затрат на перечисление в фонд капитального ремонта в связи с плановым приобретением квартир для детей-сирот, медработников и учителей, а также в связи с планируемым расширением площади городского кладбища (МП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы»);

- приобретением дополнительной техники и оборудования для тушения лесных пожаров и бесперебойной работы РСЧС (МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2027 годы»).

Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2025 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2024 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2025 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

Анализ проектов муниципальных программ и финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал:

1. МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2027 годы»

1.1. **В нарушение** пункта 6.2, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., на проверку не предоставлен проект программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» с изменениями, в том числе приложения к муниципальной программе, пояснительная записка, расчет объема субсидии на муниципальное задание в разрезе образовательных учреждений и примененного норматива по учреждениям.

1.2. Предоставленные обоснования объема целевой субсидии на текущий и капитальный ремонт (сметы) не соответствуют приложению-расчету «Ремонтные работы образовательных учреждений Нерюнгринского района на 2025 год».

Учитывая вышеизложенное, провести достоверный анализ обоснованности финансово-экономических обоснований не представляется возможным.

2. МП «Развитие физической культуры и спорта в МР «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы».

2.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в приложении № 1 к муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в МР «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы», объем финансирования по мероприятию № 3 задача 1 подпрограмма II интенсивного варианта на 2025 год меньше базового варианта.

2.2. В расчете расходов к проекту бюджета на 2025 год НРА ОФКиС КОСГУ 346-0000 по мероприятию 1, задачи 1, подпрограммы I «Физическая культура и спорт», стоимость работ/услуг на баннерную продукцию для оформления мероприятий не соответствует предоставленному обоснованию (контракту), указана в завышенном размере на 2,2 тыс. рублей.

2.3. На проверку не предоставлен утвержденный календарный план спортивных мероприятий на 2025 год, в связи, с чем провести анализ соответствия программным мероприятиям, в том числе в части финансового обеспечения, не представляется возможным.

3. МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы»

3.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в приложении № 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», объем финансирования в разрезе мероприятий на 2025 год интенсивного варианта меньше базового варианта.

4. МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2027 годы»

4.1. **В нарушение** пункта 6.2, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., на проверку не предоставлены финансово-экономические обоснования на сумму 300,0 тыс. рублей на проведение мероприятия «Итоги года в сфере молодежной политики» в 2025 году, по мероприятию № 1, задачи № 2, подпрограммы № 1 муниципальной программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2027 годы».

5. МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы»

5.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в приложении № 1 к муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», объем финансирования по интенсивному варианту указан меньше объема финансирования по базовому варианту в разрезе подпрограмм, задач и мероприятий на 2025 год.

5.2. Целевые индикаторы в приложении № 2 к муниципальной программе по п.1.1.1. «Увеличение поголовья дойного стада коров», по п. 4.1. «Сохранение поголовья оленей» не соответствуют количеству коров и оленей, указанных при расчете потребности средств для обеспечение кормами дойного стада крупнорогатого скота на 2025 год и расчете потребности средств на финансовое обеспечение затрат северного домашнего оленеводства на 2025 год.

6. МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы»

6.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в паспорте программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы, объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту.

6.2. На проверку не предоставлено (отсутствует) приложение № 1 «Система программных мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы» к муниципальной программе.

7. МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы»

7.1. **В нарушение** пункта 6.1. раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в паспорте программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», в приложении № 2 к муниципальной программе, объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту.

8. МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2027 годы»

8.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в паспорте программы «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2027 годы», в приложении № 2 к муниципальной программе, объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту.

9. МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2027 годы»

9.1. В 2025 году в рамках муниципальной программы «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2027 годы» предусматривается приобретение основных средств для проведения мероприятий при тушении лесных пожаров:

- водометный катер со стационарным двигателем на тележке, стоимостью 2 483,3 тыс. рублей;

- квадроцикл «АЗИМУТ 1,8», стоимостью 1 743,3 тыс. рублей;

- ВСУ-5А (водосливное устройство), стоимостью 2 186,7 тыс. рублей, для тушения лесных пожаров с помощью вертолета Ми-8;

- промышленный квадрокоптер с тепловизором, стоимостью 760,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что данный перечень основных средств не соответствует Методическим рекомендациям по созданию, хранению, использованию и восполнению резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, утвержденными приказом МЧС России от 19.03.2021 № 2-4-71-5-11 и не предусмотрены в Номенклатуре и планируемом к накоплению объеме муниципального резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе при выполнении мероприятий по гражданской обороне муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.12.2021 № 2270.

Следует обратить внимание, что Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования "Нерюнгринский район» от 26.03.2018 № 451 разработан на основании Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 14.08.2017 N 2076 "О Порядке разработки и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия), предлагаемых к реализации с 2018 года". Данный документ утратил силу с 1 февраля 2022 года Указом Главы Республики Саха от 28.12.2021 г. № 2249.

***В нарушение*** *Приказа Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 26 апреля 2018 г. № 57-ОД «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и корректировке документов стратегического планирования, формируемых на уровне муниципальных образований Республики Саха (Якутия)» имеет место несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных* решением 43-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов *от* 27.02.2018 № 9-43 *«Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».*

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

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

С учетом необходимости достижения целей национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 г.№ 309 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года" Контрольно-счетной палатой МР «Нерюнгринский район» проводился мониторинг реализации национальных проектов на территории МР «Нерюнгринский район», в рамках экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджета Нерюнгринского района.

По результатам данных мероприятий установлено:

1. Порядок составления проекта бюджета Нерюнгринского района, утвержденный Решением Нерюнгринского Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 4-26, **не содержит** положений, определяющих вопросы планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных (федеральных и региональных) проектов, в том числе с учетом результатов реализации национальных проектов и федеральных проектов за предыдущий год, в связи с чем в Решении о бюджете Нерюнгринского района на очередной год и на плановый период идентифицировать плановые бюджетные назначения на реализацию национальных (федеральных, региональных) проектов не представляется возможным. Нормативно-правовая база, регламентирующая порядок составления проекта бюджета Нерюнгринского района, требует актуализации и корректировки.
2. Нормативные правовые акты муниципального образования «Нерюнгринский район», регламентирующие разработку, корректировку, мониторинг и контроль за ходом реализации национального (федерального, регионального) проекта не установлены.
3. Управление проектной деятельностью в Нерюнгринском районе отдельными правовыми актами не регламентировано.

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

*1. Нерюнгринской районной администрации Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденный Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 привести в соответствие с действующими нормативно-правовыми документами и рекомендациями по разработке и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия).*

*2. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:*

*- надлежащий контроль за формированием и реализацией муниципальных программ;*

*- приведение параметров всех муниципальных программ с принятым вариантом бюджета, с корректировкой значений целевых индикаторов.*

*3. Ответственным исполнителям муниципальных программ:*

*- предоставить необходимые финансово-экономические обоснования;*

*- привести в соответствие объем финансирования по базовому и интенсивному варианту.*

*4. Нерюнгринской районной администрации устранить несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных* решением 43-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов *от* 27.02.2018 *№* 9-43 *«Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».*

*Для повышения эффективности реализации национальных (федеральных, региональных) проектов и их выполнения в установленные сроки, Контрольно-счетная палата МР «Нерюнгринский район»* *рекомендует:*

*1. Нерюнгринской районной администрации в целях осуществления проектной деятельности, порядка инициирования, подготовки проектов, их реализации и завершения, разработать и утвердить Положение об организации проектной деятельности в муниципальном образовании «Нерюнгринский район».*

*2. Нерюнгринской районной администрации в целях определения механизма реализации национальных проектов на территории Нерюнгринского района разработать и утвердить нормативно правовые акты, регламентирующие разработку, корректировку, мониторинг и контроль за ходом реализации национальных (федеральных, региональных) проектов.*

*3. Нерюнгринской районной администрации включить в Порядок составления проекта бюджета Нерюнгринского района, утвержденного Решением Нерюнгринского Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 4-26, положения, определяющие вопросы планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных (федеральных и региональных) проектов, в том числе с учетом результатов реализации национальных проектов и федеральных проектов за предыдущий год.*

**6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Дефицит бюджета МР «Нерюнгринский район» на 2025 год планируется в объеме 788,0 тыс. рублей, на 2026 год– 0,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2025 год отраженопоступление доходов от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений в объеме на 2025 год– 788,0 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2025-2027 годах получение и погашение бюджетных кредитов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) не планируется.

**7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Верхний предел муниципального долга Нерюнгринского района по состоянию на 1 января 2026 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года - в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2028 года – в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с принимаемым проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2025 год, долговая нагрузка прогнозируется 0,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы в первоначальном проекте бюджета не планируется привлечение муниципальных заимствований, соответственно прогнозируется отсутствие муниципального внутреннего долга.

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

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

**8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

На 2025-2027 годы не планируется привлечение муниципальных внутренних заимствований.

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

**9. Резервный фонд**

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2025-2027 годы предусмотрены в сумме 100 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда установлен проектом решения о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

**10. Дорожный фонд**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.10.2013 № 10-3 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» проектом бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного на 2025 год в сумме 133 575,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 68 608,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 40 803,0 тыс. рублей.

Планирование дорожной деятельности в муниципальном образовании должно осуществляется в соответствии с требованиями статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Необходимо утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на 2025 -2027 годы.

В целях соблюдения требований п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2024 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2025 году.

**Выводы**

1. Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24 декабря 2021 года № 4-26.

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

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

3. В нарушение Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2021 № 4-26 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2025 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ в представленном Прогнозе социально-экономического развития уточнены параметры 2024–2026 годов, использованные при составлении проекта краевого бюджета на 2024 год, и добавлены параметры 2027 года, при этом требование о сопоставлении параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в пояснительной записке не отражены.

Учитывая, что согласно текстовой части прогноза социально-экономического развития при формировании прогноза Нерюнгринского района учтены результаты и планы по реализации муниципальных программ, расхождение значений идентичных показателей в указанных документах может свидетельствовать о несоблюдении принципа достоверности бюджета (в части надежности показателей прогноза социально-экономического развития), установленного статьей 37 БК РФ.

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

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

6. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлен перечень главных администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов (в соответствии с классификацией расходов) на плановый период.

7. В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" во исполнение статьи 29 БК РФ.

8. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2025-2027 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

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

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

11. Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2025 год прогнозируется в объеме 3 262 767,1 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 3 238 706,2тыс. рублей, из них: налоговых доходов 3 099 353,4тыс. рублей, неналоговых доходов 139 352,8тыс. рублей и безвозмездных поступлений 0,0тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2026 год – 3 509 125,4 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 3 339 207,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 145 899,8 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 24 018,0 тыс. рублей. В 2027 году – 3 730 702,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 3 580 036,0 тыс. рублей, неналоговых доходов 150 666,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 24 014,4 тыс. рублей.

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

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

По-прежнему актуальным остается вопрос о задолженности по  
доходам, администрируемым Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, которая по данным бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2024 составляла 466 784,42тыс. рублей, в том числе долгосрочная196 228,34 тыс. рублей, просроченная - 45 393,24 тыс. рублей.

13. Согласно ст.174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества МР «Нерюнгринский район». В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.11.2024 № 9-13 « Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2025-2027 годы». Данные отраженные в проекте бюджета не соответствуют прогнозному Плану приватизации.

14. Общий объем расходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 3 263 555,1тыс. рублей, в том числе: объем программных расходов без учета республиканских средств на 2025 год предусмотрен в сумме 2 574 998,3 тыс. рублей, что составляет 78,9% в расходах бюджета, в 2026 году – 2 788 257,4тыс. рублей или 79,5%, в 2027 году – 2 922 678,3тыс. рублей или 77,8%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2024 год составит 462 433,9тыс. рублей или 18,0% к общему объему расходов, в 2025 году – 496 224,2тыс. рублей или 18,1%, в 2026 году – 580 549,0 тыс. рублей или 19,9%.

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

16. Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2025 году, как и прежде, будут направляться на образование –– 1 782 700,6 тыс. рублей (54,6%).

17. В представленном на экспертизу проекте бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусмотрены ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Ведомства 660. Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. При этом постановлением Нерюнгринской районной администрации от 13.09.2024 г. № 1799 в целях оптимизации деятельности и приведения муниципальных правовых актов в соответствие с законодательством Российской Федерации, принято решение о ликвидации казенного учреждения Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. Согласно пункта 4. указанного постановления ликвидационной комиссии организационные мероприятия, связанные с ликвидацией надлежит осуществить в срок до 31.12.2024 г. Учитывая изложенное, сумма необоснованно предусмотренных в проекте бюджета ассигнований на содержание аппарата Комитета составила: на 2025 год – **3 803,5 тыс. рублей,** на 2026 год – **3 964,0** **тыс. рублей,** на 2027 год - **3 803,6** **тыс. рублей.** Пояснения по данному факту на экспертизу не представлены**.**

18. По некоторым видам расходов отсутствуют (представлены не в полном объеме) обоснования и расчеты расходов.

19. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 18 муниципальных программ Нерюнгринского района в 2025 году составляет 78,9% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Нерюнгринского района.

Снижение объема финансирования по некоторым муниципальным программам муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2025 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2024 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2025 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

20. Анализ проектов муниципальных программ и финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал:

1. МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2027 годы»

1.1. **В нарушение** пункта 6.2, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., на проверку не предоставлен проект программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2027 годы» с изменениями, в том числе приложения к муниципальной программе, пояснительная записка, расчет объема субсидии на муниципальное задание в разрезе образовательных учреждений и примененного норматива по учреждениям.

1.2. Предоставленные обоснования объема целевой субсидии на текущий и капитальный ремонт (сметы) не соответствуют приложению-расчету «Ремонтные работы образовательных учреждений Нерюнгринского района на 2025 год».

Учитывая вышеизложенное, провести достоверный анализ обоснованности финансово-экономических обоснований не представляется возможным.

2. МП «Развитие физической культуры и спорта в МР «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы».

2.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в приложении № 1 к муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в МР «Нерюнгринский район» на 2021-2026 годы», объем финансирования по мероприятию № 3 задача 1 подпрограмма II интенсивного варианта на 2025 год меньше базового варианта.

2.2. В расчете расходов к проекту бюджета на 2025 год НРА ОФКиС КОСГУ 346-0000 по мероприятию 1, задачи 1, подпрограммы I «Физическая культура и спорт», стоимость работ/услуг на баннерную продукцию для оформления мероприятий не соответствует предоставленному обоснованию (контракту), указана в завышенном размере на 2,2 тыс. рублей.

2.3. На проверку не предоставлен утвержденный календарный план спортивных мероприятий на 2025 год, в связи, с чем провести анализ соответствия программным мероприятиям, в том числе в части финансового обеспечения, не представляется возможным.

3. МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы»

3.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в приложении № 2 к муниципальной программе «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», объем финансирования в разрезе мероприятий на 2025 год интенсивного варианта меньше базового варианта.

4. МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2027 годы»

4.1. **В нарушение** пункта 6.2, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., на проверку не предоставлены финансово-экономические обоснования на сумму 300,0 тыс. рублей на проведение мероприятия «Итоги года в сфере молодежной политики» в 2025 году, по мероприятию № 1, задачи № 2, подпрограммы № 1 муниципальной программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2027 годы».

5. МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы»

5.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в приложении № 1 к муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», объем финансирования по интенсивному варианту указан меньше объема финансирования по базовому варианту в разрезе подпрограмм, задач и мероприятий на 2025 год.

5.2. Целевые индикаторы в приложении № 2 к муниципальной программе по п.1.1.1. «Увеличение поголовья дойного стада коров», по п. 4.1. «Сохранение поголовья оленей» не соответствуют количеству коров и оленей, указанных при расчете потребности средств для обеспечение кормами дойного стада крупнорогатого скота на 2025 год и расчете потребности средств на финансовое обеспечение затрат северного домашнего оленеводства на 2025 год.

6. МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы»

6.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в паспорте программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы, объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту.

6.2. На проверку не предоставлено (отсутствует) приложение № 1 «Система программных мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы» к муниципальной программе.

7. МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2027 годы»

7.1. **В нарушение** пункта 6.1. раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в паспорте программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2027 годы», в приложении № 2 к муниципальной программе, объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту.

8. МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2027 годы»

8.1. **В нарушение** пункта 6.1, раздела VI Порядка № 451 от 26.03.2018 г., в паспорте программы «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2027 годы», в приложении № 2 к муниципальной программе, объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту.

9. МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2027 годы»

9.1. В 2025 году в рамках муниципальной программы «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2027 годы» предусматривается приобретение основных средств для проведения мероприятий при тушении лесных пожаров:

- водометный катер со стационарным двигателем на тележке, стоимостью 2 483,3 тыс. рублей;

- квадроцикл «АЗИМУТ 1,8», стоимостью 1 743,3 тыс. рублей;

- ВСУ-5А (водосливное устройство), стоимостью 2 186,7 тыс. рублей, для тушения лесных пожаров с помощью вертолета Ми-8;

- промышленный квадрокоптер с тепловизором, стоимостью 760,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что данный перечень основных средств не соответствует Методическим рекомендациям по созданию, хранению, использованию и восполнению резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, утвержденными приказом МЧС России от 19.03.2021 № 2-4-71-5-11 и не предусмотрены в Номенклатуре и планируемом к накоплению объеме муниципального резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе при выполнении мероприятий по гражданской обороне муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденной постановлением Нерюнгринской районной администрации от 29.12.2021 № 2270.

Следует обратить внимание, что Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования "Нерюнгринский район» от 26.03.2018 № 451 разработан на основании Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 14.08.2017 N 2076 "О Порядке разработки и реализации государственных программ Республики Саха (Якутия), предлагаемых к реализации с 2018 года". Данный документ утратил силу с 1 февраля 2022 года Указом Главы Республики Саха от 28.12.2021 г. № 2249.

**В нарушение** Приказа Министерства экономики Республики Саха (Якутия) от 26 апреля 2018 г. № 57-ОД «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и корректировке документов стратегического планирования, формируемых на уровне муниципальных образований Республики Саха (Якутия)» имеет место несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных решением 43-й сессии Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.02.2018 № 9-43 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».

21. В соответствии с пунктом 2 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.  
В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке формирования муниципальных заданий, выявляются нарушения, главная причина которых заключается, прежде всего, в формальном подходе главных распорядителей бюджетных средств к его составлению. Проверки не подтверждают того, что муниципальные задания в учреждениях являются одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств.

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

23. Дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2026 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ ограничение.

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

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

26. Планирование дорожной деятельности в муниципальном образовании должно осуществляется в соответствии с требованиями статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Необходимо утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на 2025 – 2027годы.

27. В целях соблюдения требований п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2024 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2025 году.

**Предложения**

1. Учесть в доходной части бюджета межбюджетные трансферты, из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Нерюнгринского района в соответствии с заключенными соглашениями.
2. Нерюнгринской районной администрации, разработчикам муниципальных программ устранить несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных решением43*-*йсессииНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот27*.*02*.*2018№ 9*-*43 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».
3. Комитету земельных и имущественных отношений МР «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МР «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:

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

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

5. Комитету земельных и имущественных отношений МР «Нерюнгринский район» обеспечить реализацию мероприятий направленных на повышение доходной части бюджета Нерюнгринского района от использования муниципального имущества.

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

Предусмотреть в бюджете доходы от приватизации муниципального имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации.

7. Нерюнгринской районной администрации Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденный Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 привести в соответствие с действующими нормативно-правовыми документами и [Методическими рекомендациями по разработке и реализации государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ](https://docs.cntd.ru/document/1302169770#6500IL) с учетом подходов и принципов, предусмотренных [постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2021 г. № 786 "О системе управления государственными программами Российской Федерации"](https://docs.cntd.ru/document/603677013#64U0IK), направленных письмомМинистерстваэкономическогоразвития РФ и Минфина России от 6февраля2024 г. №№ 3493-ПК/Д19и, 26*-*02*-*06*/*9321.

8. В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- надлежащий контроль за формированием и реализацией муниципальных программ ;

- приведение параметров всех муниципальных программ с принятым вариантом бюджета, с корректировкой значений целевых индикаторов.

9. Ответственным исполнителям муниципальных программ:

- предоставить необходимые финансово-экономические обоснования;

- привести в соответствие объем финансирования по базовому и интенсивному варианту.

10. Нерюнгринской районной администрации устранить несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных *р*ешением43*-*йсессииНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот27*.*02*.*2018№9*-*43 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».

11. Для повышения эффективности реализации национальных (федеральных, региональных) проектов и их выполнения в установленные сроки, Контрольно-счетная палата МР «Нерюнгринский район» рекомендует:

11.1. Нерюнгринской районной администрации в целях осуществления проектной деятельности, порядка инициирования, подготовки проектов, их реализации и завершения, разработать и утвердить Положение об организации проектной деятельности в муниципальном образовании «Нерюнгринский район».

11.2. Нерюнгринской районной администрации в целях определения механизма реализации национальных проектов на территории Нерюнгринского района разработать и утвердить нормативно правовые акты, регламентирующие разработку, корректировку, мониторинг и контроль за ходом реализации национальных (федеральных, региональных) проектов.

11.3. Нерюнгринской районной администрации включить в Порядок составления проекта бюджета Нерюнгринского района, утвержденного Решением Нерюнгринского Совета депутатов от 24.12.2021 г. № 4-26, положения, определяющие вопросы планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных (федеральных и региональных) проектов, в том числе с учетом результатов реализации национальных проектов и федеральных проектов за предыдущий год.

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

13. Предоставить необходимые финансово-экономические обоснования расходов.

14. Учесть в проекте бюджета Постановление Нерюнгринской районной администрации от 13.09.2024 г. № 1799, предусматривающее целях оптимизации деятельности и приведения муниципальных правовых актов в соответствие с законодательством Российской Федерации, решение о ликвидации казенного учреждения Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. Согласно пункта 4. указанного постановления ликвидационной комиссии организационные мероприятия, связанные с ликвидацией надлежит осуществить в срок до 31.12.2024 г.

15. В соответствии с требованиями статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

16. В целях соблюдения требований п. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда 2024 года направить на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2025 году.

17. Управлению образования представить муниципальные задания на 2025-2027 гг. и утвержденные нормативы затрат.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МР «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» рассмотреть с учетом замечаний и предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МР «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая