**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 30 ноября  2017 г. | |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного***  ***Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов…………………………………..………………………………………………..…………5

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета Нерюнгринского района…………………………………….……….………………………......6

4.1. Налоговые доходы……………………………………………………….………….……….8

4.2. Неналоговые доходы…………………………………………………….………………....12

4.3. Безвозмездные поступления……………………………………………………………….15

5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности………………………………………………………………...…………….…….16

5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ………………………….………………………………………….17

5.2. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию непрограммных направлений деятельности………………………………….............................................................................41

6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.....................................................................................42

7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов………..............................................................................42

8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов…..............................................................................42

Выводы…………………………………………………….……………………………….....…43

Предложения………………………………………………………………………….………...45

**1. Общие положения**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Нерюнгринский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления МО «Нерюнгринский район».

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

# - [постановление Нерюнгринской районной администрации от 13.10.2017 № 1785 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов](garantF1://26643140.0)»;

- постановление Нерюнгринской районной администрации от 25.10.2017 № 1855 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018-2020 годы»;

- проект бюджета Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- основные показатели социально-экономического положения МО «Нерюнгринский район» за январь-сентябрь 2017 года;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» за 2017 год;

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

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

- оценка ожидаемого исполнения источников внутреннего финансового дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2017 год;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 01.01.2018 года;

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

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

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

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

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

Цель проведения экспертизы - проверка проекта бюджета Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с точки зрения соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики. Определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним.

Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект бюджета) предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27.12.2010 № 6-23.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» учитывалась необходимость реализации основных [направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018-2020 годы](garantF1://26643140.0).

# 

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

В соответствии с пунктом 1, статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 25.10.2017 № 1855 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018-2020 годы» (далее Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018-2020 годы).

Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018-2020 годы разработан на основе анализа сложившейся тенденции развития, а также факторов ограничений, которые могут проявиться в предстоящем периоде. Прогноз основан на планах основных предприятий, организаций Нерюнгринского района и сценарных условиях, определенных Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия). Прогноз показателей инфляции, дефляторы по видам экономической деятельности, индексы цен производителей, индексы потребительских цен представлены Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия).

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2018-2020 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** | | |
| **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 79 365,5 | 85 007,2 | 88 356,0 | 91 899,9 | 95 352,0 |
| в % к предыдущему году | 135,6 | 107,0 | 103,9 | 104,0 | 103,8 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах, млн. руб. | 1 111,5 | 1 029,5 | 1 085,1 | 1 358,2 | 1 521,8 |
| в % к предыдущему году | 182,4 | 93,0 | 105,4 | 125,2 | 112,1 |
| Объем перевозок грузов, тыс. тонн | 677,6 | 733,8 | 769,1 | 797,5 | 823,8 |
| в % к предыдущему году | 68,9 | 108,3 | 104,8 | 103,7 | 103,3 |
| Грузооборот организаций автотранспорта, млн. тонн/км. | 171,7 | 186,0 | 194,9 | 202,1 | 208,8 |
| в % к предыдущему году | 92,2 | 108,3 | 104,8 | 103,7 | 103,3 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта, млн. пасс/км. | 54,1 | 58,6 | 61,4 | 63,7 | 65,8 |
| в % к предыдущему году | 112,5 | 108,3 | 104,8 | 103,7 | 103,3 |
| Объем розничной торговли в действующих ценах, млн. руб. | 17 207,2 | 18 231,0 | 19 415,0 | 20 857,3 | 22 559,0 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 108,9 | 106,0 | 106,5 | 107,4 | 108,2 |
| Объем платных услуг населению в действующих ценах, млн. руб. | 5 863,3 | 6 402,7 | 6 975,8 | 7 586,8 | 8 263,1 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 101,7 | 109,2 | 109,0 | 108,8 | 108,9 |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс. кв. м. | 1 791,6 | 1 799,3 | 1 782,4 | 1 777,8 | 1 770,0 |
| Объем потребления тепловой энергии, тыс. Гкал. | 1 156,4 | 1 181,1 | 1 145,9 | 1 145,9 | 1 145,9 |
| Объем потребления холодной воды, тыс. куб. м. | 5 526,2 | 5 254,9 | 5 104,0 | 4 912,0 | 4 733,1 |
| Объем потребления горячей воды, тыс. куб. м. | 981,1 | 923,0 | 867,5 | 867,5 | 867,5 |
| Производство потребительских товаров, млн. руб. | 806,2 | 991,4 | 1 197,8 | 1 226,4 | 1 281,6 |
| в % к предыдущему году | 84,1 | 123,0 | 120,8 | 102,4 | 104,5 |
| Численность сельскохозяйственных животных (голов), в том числе: |  |  |  |  |  |
| - КРС | 253 | 254 | 255 | 256 | 259 |
| в том числе коров | 103 | 103 | 104 | 105 | 106 |
| - лошадей | 53 | 53 | 54 | 56 | 58 |
| - свиней | 1 553 | 1 553 | 1 560 | 1 572 | 1 587 |
| - оленей | 5 917 | 5 981 | 6 047 | 6 115 | 6 190 |
| - птиц | 459 538 | 404 215 | 423 390 | 423 460 | 423 495 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 75 480 | 74 521 | 73 604 | 72 793 | 72 080 |
| в % к предыдущему году | 98,6 | 98,7 | 98,8 | 98,9 | 99,0 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 37 727 | 37 900 | 38 463 | 38 721 | 39 363 |
| в % к предыдущему году | 93,9 | 100,0 | 101,5 | 100,7 | 101,7 |
| Численность занятых на предприятиях и организациях, человек | 25 386 | 25 311,2 | 25 735,2 | 25 920,2 | 26 579,2 |
| в % к предыдущему году | 92,9 | 100,0 | 101,8 | 100,7 | 102,5 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 59 579,8 | 62 238,5 | 66 837,9 | 70 257,2 | 74 409,6 |
| в % к предыдущему году | 111,1 | 104,5 | 107,4 | 105,1 | 105,9 |
| Официально признаны безработными, человек | 494 | 450 | 430 | 380 | 350 |
| в % к предыдущему году | 76,0 | 91,1 | 95,6 | 88,4 | 92,1 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 1,2 | 1,1 | 1,1 | 0,9 | 0,8 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2017 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2018-2020 годы в целом характеризуется невысокой, но положительной динамикой развития экономики.

По такому показателю, как объем отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами прогнозируется рост объема в ценах 2018-2020 годов. Рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, оказанных собственными силами, в ценах 2018 года прогнозируется по сравнению с ожидаемой оценкой 2017 года больше на 3 348,8 млн. рублей, или на 3,9 % и составит 88 356,0 млн. рублей.

В 2018 году прогнозируется увеличение выпуска продукции сельского хозяйства по сравнению с 2017 годом на 55,6 млн. рублей (5,4 %).

Объем перевозок грузов в 2018 году по отношению к 2017 году увеличится на 35,3 тыс. тонн (4,8 %) и по прогнозу в 2018 году составит 769,1 тыс. тонн, пропорционально в 2018 году планируется увеличение грузооборота организаций автотранспорта на 8,9 млн. тонн/км (4,8 %).

Планируемый в 2018 году пассажирооборот увеличивается на 4,8 % по отношению к уровню пассажирооборота, ожидаемого оценкой в 2017 году и составит 61,4 млн. пасс/км.

В 2018 году планируется увеличение объема розничной торговли на 1 184,0 млн. рублей (6,5 %). Объем платных услуг, предоставляемых населению по сравнению с 2017 годом, увеличивается на 573,1 млн. рублей (9 %) и составит 6 975,8 млн. рублей.

Общая площадь жилых помещений в прогнозируемом периоде имеет тенденцию снижения, но данные изменения не являются значительными.

Оценивая натуральные показатели потребления тепловой энергии, холодной воды и горячей воды в текущем 2017 году можно сделать заключение о том, что в прогнозируемом 2018 году наблюдается уменьшение потребления тепловой энергии, холодной и горячей воды.

Производство потребительских товаров увеличивается на 206,4 млн. рублей (20,8 %). Численность поголовья сельскохозяйственных животных (коров, лошадей, свиней и оленей) значительно не изменяется.

Численность сельскохозяйственных животных в планируемом периоде 2018 - 2020 годов имеет тенденцию увеличения.

Из вышеприведенного анализа следует сделать вывод о том, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2017 года и сформированного прогноза социально-экономического развития на период 2018-2020 годов в целом характеризуется не значительной, но положительной динамикой развития экономики. Наблюдается повышение качества управления финансами.

**3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

Анализ доходов и расходов проекта Решения о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета Нерюнгринского района за 2017 год.

Основные показатели проекта Решения о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 г. (ожидаемое)** | | **2018 год (проект)** | | **Отклонения** | |
| **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** | **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** | **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы, в том числе:** | **5 825 861,1** | **100** | **1 511 730,0** | **100** | **-4 314 131,1** | **0** |
| собственные доходы | 1 047 193,5 | 18 | 1 042 846,2 | 69 | -4 347,3 | 51 |
| безвозмездные поступления | 4 665 585,9 | 80 | 468 883,8 | 31 | -4 196 702,1 | -49 |
| межбюджетные трансферты | 113 081,7 | 2 | 0,0 | 0 | -113 081,7 | -2 |
| **Расходы** | **5 933 218,8** | **100** | **1 507 183,0** | **100** | **-4 426 035,8** | **0** |
| Расходы на исполнение полномочий муниципального района | 4 101 518,2 | 69 | 1 507 183,0 | 100 | -2 594 335,2 | 31 |
| Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 1 718 542,5 | 29 | 0,0 | 0 | -1 718 542,5 | -29 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений | 113 158,1 | 2 | 0,0 | 0 | -113 158,1 | -2 |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **107 357,7** |  | **4 547,0** |  |  |  |

Следует отметить, что доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 2018 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 данных по объему дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. Таким образом, в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2018 год устанавливаются только собственные доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район.

**В нарушение** Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете, сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2018 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

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 2017 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 80% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета МО «Нерюнгринский район» от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

В 2018 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.

Проведенным анализом основных показателей проекта Решения о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год установлено, что решение основных задач муниципальной политики возможно только в условиях привлечения финансовой помощи из республиканского бюджета и кредитных ресурсов.

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 2018 году планируется ниже уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2017 год на 4 347,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета Нерюнгринского района на 2018 год планируются ниже ожидаемого исполнения 2017 года.

Ожидаемое исполнение бюджета Нерюнгринского района за 2017 год предполагает наличие дефицита в объеме 107 357,7тыс. рублей. Проект бюджета на 2018 год составлен с учетом получения профицита в сумме 4 547,0 тыс. рублей.

**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 13.10.2017 № 1785 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 год](garantF1://26643140.0)ов».

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2018 год прогнозируется в объеме 1 511 730,0 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 042 846,2 тыс. рублей, из них: налоговых доходов 975 337,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 67 508,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 468 883,8 тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2017** | | **Бюджет 2018** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Утвержденный** | **Уточненный (ожидаемое исполнение)** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 721 975,8 | 715 558,4 | 711 386,1 | -4 172,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 7 046,2 | 7 046,2 | 0,0 | -7 046,2 |
| Налоги на совокупный доход | 222 856,0 | 230 707,0 | 244 448,7 | 13 741,7 |
| Налоги на имущество | 1 195,4 | 1 195,4 | 343,0 | -852,4 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 5 293,0 | 5 293,0 | 5 510,0 | 217,0 |
| Государственная пошлина | 15 239,6 | 15 239,6 | 13 649,8 | -1 589,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34 016,5 | 34 016,5 | 33 809,0 | -207,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 19 762,6 | 15 300,0 | 18 247,0 | 2 947,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 890,3 | 5 890,3 | 8 043,0 | 2 152,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 105,1 | 3 191,9 | 1 401,0 | -1 790,9 |
| Административные платежи и сборы | 581,5 | 795,1 | 150,0 | -645,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11 231,5 | 12 960,1 | 5 858,6 | -7 101,5 |
| **Итого собственных доходов** | **1 047 193,5** | **1 047 193,5** | **1 042 846,2** | **-4 347,3** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | 4 665 585,9 | 4 665 585,9 | 468 883,8 | -4 196 702,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 113 081,7 | 113 081,7 | 0,0 | -113 081,7 |
| **Всего доходов** | **5 825 861,1** | **5 825 861,1** | **1 511,730,0** | **-4 314 131,1** |

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2018 год учитывались следующие показатели:

- прогноз основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2018-2020 годы, рассчитанный Управлением экономического развития Нерюнгринской районной администрации и утвержденный Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия);

- отчеты Инспекции Федеральной налоговой службы России по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) о налоговой базе и структуре начислений по основным видам налогов (формы № 5 за 2016 год);

- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет на 2018 год;

- оценка поступления по доходам в бюджет Нерюнгринского района в 2017 году.

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2019 год прогнозируется в объеме 1 538 758,3 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 027 226,1 тыс. рублей, неналоговых доходов 68 648,4 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 442 883,8 тыс. рублей. В 2020 году – 1 594 281,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 102 670,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 70 726,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 420 883,8 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2018 год составил 975 337,6 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2017 год составит 975 039,6 тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение**  **за 2017 год** | | **Прогноз на 2018 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы  физических лиц | 715 558,4 | 73 | 711 386,1 | 73 | -4 172,3 | 0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 7 046,2 | 1 | 0,0 | 0 | -7 046,2 | -1 |
| Налоги на совокупный доход | 230 707,0 | 24 | 244 448,7 | 25 | 13 741,7 | 1 |
| Налоги на имущество | 1 195,4 | 0 | 343,0 | 0 | -852,4 | 0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 5 293,0 | 1 | 5 510,0 | 1 | 217,0 | 0 |
| Государственная пошлина | 15 239,6 | 1 | 13 649,8 | 1 | -1 589,8 | 0 |
| **Всего налоговые доходы** | **975 039,6** | **100** | **975 337,6** | **100** | **298,0** | **0** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в прогнозе бюджета на 2018 год, по аналогии с ожидаемым исполнением 2017 года имеет не значительную, но тенденцию увеличения. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2017 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района в 2018 году увеличатся на 298,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Нерюнгринского района составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2018 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 711 386,1 тыс. рублей или 73% от общей суммы планируемых налоговых доходов.

При расчете прогноза налога на доходы физических лиц на 2018 год учитывалось: оценка поступления налога в 2017 году в разрезе поселений и в целом; темпы роста фонда оплаты труда на 2018-2020 годы в процентах к предыдущему году по данным Министерства экономики Республики Саха (Якутия); изменение численности работников организации в разрезе отраслей экономики; сведения отчета налогового органа 5-НДФЛ, 5-ДДК за 2016 год; налоговые вычеты на 2018 год спланированы с учетом фактически сложившихся сумм по данным отчета 5-НДФЛ, 5-ДДК в динамике за 2015-2016 годы.

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

Расчетная сумма налога на 2018 год определена исходя из прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда работников на 2018 год и оценки прогнозируемого поступления налога в 2017 году.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,686. При формировании прогноза поступления налога на доходы физических лиц на 2018 год необходимо учесть данное изменение.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил: на 2019 год – 753 189,2 тыс. рублей, на 2020 год – 818 052,2 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на совокупный доход в 2017 году составит 230 707,0 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2018 году составляет 244 448,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 13 741,7 тыс. рублей. Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2017 год** | | **Прогноз**  **на 2018 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 153 974,0 | 67 | 164 286,2 | 67 | 10 312,2 | 0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 75 363,0 | 32 | 78 604,0 | 32 | 3 241,0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 90,8 | 0 | 47,5 | 0 | -43,3 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 279,2 | 1 | 1 511,0 | 1 | 231,8 | 0 |
| **Всего по налогам на совокупный доход:** | **230 707,0** | **100** | **244 448,7** | **100** | **13 741,7** | **0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на совокупный доход составляют: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2017 году – 67%, в 2018 году 67% от общей суммы налогов на совокупный доход; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в 2017 году – 32%, в 2018 году - 32% 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 2017 год составит 153 974,0 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2018 год планируются в сумме 164 286,2 тыс. рублей, что больше ожидаемого за 2017 год поступления на 10 312,2 тыс. рублей.

Исходная база расчета ожидаемое поступление за 2017 год. Расчетная сумма налога определена исходя из прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2018 год 104%, а также статьи 61.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил на 2019 год – 170 857,6 тыс. руб., на 2020 год – 177 691,9 тыс. руб.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.2. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,481. При формировании прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2018 год необходимо учесть данное изменение.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год прогнозируется в сумме 78 604,0 тыс. руб., что превышает ожидаемое исполнение 2017 года на 3 241,0 тыс. рублей.

Исходная база расчета «Отчет формы 5-ЕНВД» за 2015-2016 годы и ожидаемое поступление за 2017 год.

Прогноз по ЕНВД рассчитан на основе главы 26.3 Налогового кодекса РФ и решений, принятых представительным органом муниципального района, о введении на территории муниципального района единого налога на вмененный доход и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2017 год 104%.

На плановый период прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил: на 2019 год – 81 826,0 тыс. рублей, на 2020 год – 85 263,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,868. При формировании прогноза поступления Единого налога на вмененный доход на 2018 год необходимо учесть данное изменение.

Единый сельскохозяйственный налог.Поступление единого сельскохозяйственного налога, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2018 год, прогнозируется в сумме 47,5 тыс. рублей, что не превысит ожидаемое исполнение 2017 года.

Прогноз поступления налога рассчитан на основании информации, полученной из налоговых органов, отчета формы № 5-ЕСХН по итогам 2016 года и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2018 год 104,3%.

На плановый период прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составил: на 2019 год – 49,5 тыс. рублей, на 2020 год – 51,5 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2018 год в сумме 1 511,0 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2017 года на 231,8 тыс. рублей.

Налог рассчитан на основе ожидаемого поступления в 2017 году по данным налоговой инспекции.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составил: на 2019 год – 1 573,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 639,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5. Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,481. При формировании прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2018 год необходимо учесть данное изменение.

**Налоги на имущество.** Поступление налогов на имущество по прогнозу в 2018 году планируется в размере 343,0 тыс. рублей, что на 852,4 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2017 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2017 год** | | **Прогноз на 2018 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на имущество физических лиц | 166,2 | 14 | 3,0 | 1 | -163,2 | -13 |
| Земельный налог | 1 029,2 | 86 | 340,0 | 99 | -689,2 | 13 |
|  | **1 195,4** | **100** | **343,0** | **100** | **-852,4** | **0** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на имущество составляют: земельный налог, в 2017 году – 86%, в 2018 году – 99%; налог на имущество физических лиц, в 2017 году – 14%, в 2018 году – 1%.

Налог на имущество физических лиц.Поступление налога на имущество физических лиц в 2018 году прогнозируется в сумме 3,0 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения 2017 года на 163,2 тыс. рублей. Расчет налогового потенциала определен исходя из начисления по налогу за 2016 год, динамики поступления налога за 2015-2016 годы в бюджет района, ожидаемого исполнения в 2017 году. В качестве исходных данных использовался отчет УФНС по РС (Я) форма 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год.

На плановый период прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составил: на 2019 год – 3,0 тыс. рублей, на 2020 год – 4,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 32. Налогового Кодекса Российской Федерации равный 1,481. При формировании прогноза поступления налога, на имущество на 2018 год необходимо учесть данное изменение

Земельный налог. Поступление земельного налога планируется на 2018 год в сумме 340,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2017 году на 689,2 тыс. рублей.

В качестве исходных данных использовался отчет УФНС по РС (Я) форма 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год. На плановый период прогноз поступлений земельного налога составил: на 2019 год – 340,0 тыс. рублей, на 2020 год – 340,0 тыс. рублей.

**Акцизы на нефтепродукты.** Ожидаемое исполнение на 2017 год составит 7 046,2 тыс. рублей. Размер дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального района устанавливается исходя из протяженности дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района в соответствии с информацией Министерства финансов Республики Саха (Якутия). **Прогноз поступления доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2018 год в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» не предоставлен.**

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).** Поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2018 год, прогнозируется в сумме 5 510,0 тыс. рублей, что превысит ожидаемое исполнение 2017 года на 217,0 тыс. рублей. Расчет прогнозного поступления налога на добычу ОПИ произведен на основании оценки начислений по налогу на добычу полезных ископаемых» за 2016 год и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен по Российской Федерации на 2016 год 104,0%.

На плановый период прогноз поступлений налога на добычу общераспространенных полезных ископаемыхсоставил: на 2019 год – 5 730,0 тыс. рублей, на 2020 год – 5 960,0 тыс. рублей.

**Государственная пошлина.** Поступление государственной пошлиныв 2018 году прогнозируется в сумме 13 649,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого за 2017 год исполнения на 1 589,8 тыс. рублей.

Сводный прогноз поступления государственной пошлины рассчитан по следующим видам:

1. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 13 579,0 тыс. рублей.

2. Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10,0 тыс. рублей;

3. Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов в сумме 60,8 тыс. рублей.

На плановый период прогноз поступлений государственной пошлинысоставил: на 2019 год – 13 657,8 тыс. рублей, на 2020 год – 13 669,0 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемые на 2018 год, составляют 67 508,6 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 2017 год на 14 872,7 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2017** | | **Бюджет 2018** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Утвержденный** | **Уточненный (ожидаемое исполнение)** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34 016,5 | 34 016,5 | 33 809,0 | -207,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 19 762,6 | 15 300,0 | 18 247,0 | 2 947,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 890,3 | 5 890,3 | 8 043,0 | 2 152,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 105,1 | 3 191,9 | 1 401,0 | -1 790,9 |
| Административные платежи и сборы | 581,5 | 795,1 | 150,0 | -645,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11 231,5 | 12 960,1 | 5 858,6 | -7 101,5 |
| **Итого неналоговых доходов** | **73 587,5** | **72 153,9** | **67 508,6** | **-4 645,3** |

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; платежи при пользовании природными ресурсами.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых в 2018 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с прогнозом на 2018 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 33 809,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого в 2017 году исполнения на 207,5 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение**  **2017 год** | | **Прогноз 2018 год** | | **Отклонение** | |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **34 016,5** | **100** | **33 809,0** | **100** | -**207,5** | **0** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 388,6 | 1 | 258,5 | 1 | -130,1 | 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 | 23 310,7 | 68 | 24 073,5 | 71 | 762,8 | 3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 2 400,0 | 7 | 3 346,0 | 10 | 946,0 | 3 |
| 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) | 180,0 | 1 | 198,0 | 1 | 18,0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 7 000,0 | 21 | 5 207,0 | 15 | 1 793,0 | -6 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 388,4 | 1 | 388,0 | 1 | -0,4 | 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) | 348,8 | 1 | 338,0 | 1 | -10,8 | 0 |

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

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

2. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков).

Прогноз на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам не предоставлен. Одним из источников для увеличения объемов поступлений доходов в бюджет Нерюнгринского района являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Согласно сведениям Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в 2017 году дивиденды по результатам хозяйственной деятельности обществ за 2016 год не начислялись в связи с отсутствием прибыли. Данный факт говорит о низком качестве управления муниципальным имуществом. Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов, но учредителем принято решение о не выплате дивидендов.

Прогноз поступления процентов, получаемых от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов, прогнозируются в сумме 258,5 тыс. рублей согласно кредитным договорам. На плановый период 2019 и 2020 годов прогноз составит: на 2019 год – 65,5 тыс. рублей, на 2020 год –1,5 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и находящихся в собственности Нерюнгринского района, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли на 2018 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 27 419,5 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2019 год – 27 877,0 тыс. рублей, на 2020 год – 28 356,0 тыс. рублей.

В 2018 году прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, планируется в размере 198,0 тыс. рублей по заключенным договорам аренды. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, запланированы в сумме 5 207,0 тыс. рублей. Доходы от перечисления чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, запланированы в сумме 388,0 тыс. рублей. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы в сумме 338,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением за 2017 год прогноз поступлений ниже на 1 786,2 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов прогноз поступлений на уровне 2018 года.

# В проекте бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов спланированы на основании договоров купли- продажи, заключенных с рассрочкой платежа. Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2018 год в Контрольно-счетную палату не предоставлен.

**В нарушение** пункта 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» без данных о прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и плановый период.

Необходимо отметить, что по данным Комитета земельных и имущественных отношений на 01.11.2017 года дебиторская задолженность по имуществу и земельным участкам составила 48 235,3 тыс. рублей. При планировании доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в части доходов от использования муниципального имущества данная дебиторская задолженность не учитывалась, при этом Комитетом земельных и имущественных отношений заключались дополнительные соглашения на реструктуризацию долга, которые подразумевают обязательность внесения платежей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** В 2018 году предусмотрены в сумме 18 247,0 тыс. рублей, которые планируется получить в виде платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Прогноз рассчитан администратором Управлением Росприроднадзора по РС (Я) и предоставлен в Министерство финансов Республики Саха (Якутия).

На плановый период 2019 и 2020 годов прогноз платежей за негативное воздействие на окружающую среду составили: за 2019 год – 18 977,0 тыс. рублей, за 2020 год – 19 736,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** предусмотрены в 2018 году в сумме 8 043,0 тыс. рублей. Данный источник доходов сформирован исходя из предоставленных сведений Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района и МУ «СОТО». Прогноз на 2018 год по сравнению к бюджетным назначениям 2017 года выше на 2 947,0 тыс. рублей в связи с увеличением договоров аренды.

На плановый период 2019 и 2020 годов прогноз составил: на 2019 год – 8 845,3 тыс. рублей, на 2020 год – 9 716,5 тыс. рублей.

**Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу** прогнозируются на основании действующего договора купли-продажи нежилого помещения на 2018 год в сумме 702,0 тыс. рублей.

На плановый период 2019 и 2020 годов прогноз по данному виду расходов составил: на 2019 год- 114,0 тыс. рублей, на 2020 год – 114,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений** прогнозируется на 2018 год на основании прогноза МО «Город Нерюнгри» на 2018 год в сумме 699,0 тыс. рублей. Прогноз по данному виду доходов на 2019 год составит 700,0 тыс. рублей, на 2020 год – 733,0 тыс. рублей.

**Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) муниципальных районов за выполнение определенных функций** прогнозируются согласно сведениям Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района на 2018 год в сумме 150,0 тыс. рублей. Прогноз по данному виду доходов на 2019 год составит 80,0 тыс. рублей, на 2020 год - 80,0 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составлены исходя из прогнозов администраторов доходов на 2018 год в сумме 5 858,6 тыс. рублей. На плановый период 2019 и 2020 годов прогноз поступлений на уровне 2018 года.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в 2018 году предварительно планируются в сумме 468 883,8 тыс. рублей, на 2019 год – 442 883,8 тыс. рублей, на 2020 год – 420 883,8 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2017** | | **Бюджет 2018** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Утвержденный** | **Уточненный (ожидаемое исполнение)** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | 4 665 585,9 | 4 665 585,9 | 468 883,8 | -4 196 702,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 113 081,7 | 113 081,7 | 0 | -113 081,7 |
| **Всего доходов** | **4 778 667,6** | **4 778 667,6** | **468 883,8** | **-4 309 783,8** |

**Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** района предварительно планируется в 2018 в объеме 450 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 427 000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 405 000,0 тыс. рублей.

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

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

В рассматриваемом проекте решения о бюджете объем расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и составляет в 2018 году - 1 507 183,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 539 058,3 тыс. рублей, в 2020 году – 1 594 481,0 тыс. рублей.

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Ожидаемое исполнение за 2017 год** | | **Прогноз**  **на 2018 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** |  | **4 101 518,2** | **69** | **1 507 183,0** | **100** | **-2 594 335,20** | **31** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 302 646,3 | 5 | 284 383,0 | 19 | -17 845,6 | 14 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5 757,2 | 0 | 5 622,3 | 0 | -134,9 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 158 817,6 | 3 | 88 881,1 | 6 | -69 936,5 | 3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 2 274 852,6 | 38 | 4 014,4 | 0 | -2 270 838,2 | -38 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 243,9 | 0 | 51,8 | 0 | -1 192,1 | 0 |
| Образование | 0700 | 1 187 493,9 | 20 | 989 037,0 | 65 | -198 456,9 | 45 |
| Культура и кинематография | 0800 | 46 461,8 | 1 | 43 054,9 | 3 | -3 406,9 | 2 |
| Социальная политика | 1000 | 40 985,3 | 1 | 26 095,3 | 2 | -14 890,0 | 1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 63 972,0 | 1 | 57 390,6 | 4 | -6 581,4 | 3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2 664,0 | 0 | 8 384,0 | 1 | 5 720,0 | 1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 520,3 | 0 | 268,6 | 0 | -251,7 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 16 521,0 | 0 | 0,0 | 0 | -16 521,0 | 0 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий** |  | **1 718 542,5** | **29** | **0,0** | **0** | **-1 718 542,5** | **-29** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 5 698,0 | 0 | 0,0 | 0 | -5 698,0 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 45 929,9 | 1 | 0,0 | 0 | -45 929,9 | -1 |
| Образование | 0700 | 1 399 261,8 | 23 | 0,0 | 0 | -1 399 261,8 | -23 |
| Социальная политика | 1000 | 158 937,8 | 3 | 0,0 | 0 | -158 937,8 | -3 |
| Национальная оборона | 0200 | 2 440,6 | 0 | 0,0 | 0 | -2 440,6 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 59,4 | 0 | 0,0 | 0 | -59,4 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 3 565,0 | 0 | 0,0 | 0 | -3 565,0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера (исполнение органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетов поселений) | 1400 | 102 650,0 | 2 | 0,0 | 0 | -102 650,0 | -2 |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **113 158,1** | **2** | 0,0 | **0** | **-113 158,1** | **-2** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 904,8 | 0 | 0,0 | 0 | -904,8 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 200,0 | 0 | 0,0 | 0 | -200,0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 99 205,4 | 2 | 0,0 | 0 | -99 205,4 | -2 |
| Культура и кинематография | 0800 | 12 847,9 | 0 | 0,0 | 0 | -12 847,9 | 0 |
| **Итого расходов** | | **5 933 218,8** | **100** | **1 507 183,0** | **100** | **-4 426 035,8** | **0** |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между ожидаемым в 2017 году исполнением и прогнозом на 2018 год составило 4 426 035,8тыс. 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 2018 году, как и прежде, будут направляться на образование – 989 037,0 тыс. рублей (65%).

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2018 год были приняты следующие основные подходы:

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

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

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2018 год предусмотрен в сумме 1 507 183,0 тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2018 год предусмотрен в сумме 1 245 488,3 тыс. рублей, что составляет 83 % в расходах бюджета, предусмотренных за счет собственных средств, в 2019 году - 1 293 134,8 тыс. рублей или 84 %, в 2020 году – 1 348 056,3 тыс. рублей или 85 %.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2018 год составит 261 694,7 тыс. рублей или 17% к общему объему расходов, в 2019 году – 245 923,5 тыс. рублей или 16%, в 2020 году – 246 424,7 тыс. рублей или 15%.

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

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

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

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

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

В структуре планируемых на 2018 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» приходится на реализацию (выполнение) муниципальных программ.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Ожидаемое исполнение за 2017 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес,%** | **Прогноз на 2018 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес,%** | **Отклонение** | |
| **(гр.4-гр.2) тыс. руб.** | **Удельный вес, % (гр.5-гр.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Развитие системы образования Нерюнгринский район на 2017-2021 годы | 994 559,1 | 66 | 833 285,5 | 67 | -161 273,6 | 1 |
| Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 198 512,5 | 13 | 187 858,4 | 15 | -10 654,1 | 2 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 770,0 | 0 | 1 770,0 | 0 | 1 000,0 | 0 |
| Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы | 8 548,6 | 1 | 7 932,4 | 1 | -616,2 | 0 |
| Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 102 133,5 | 7 | 57 243,1 | 5 | -44 890,4 | -2 |
| Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринского район" на 2013-2016 годы и на период до 2021 года | 6 312,0 | 1 | 6 471,9 | 1 | 159,9 | 0 |
| Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 4 014,4 | 0 | 4 014,4 | 0 | 0,0 | 0 |
| Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы | 702,0 | 0 | 580,1 | 0 | -121,9 | 0 |
| Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 45,6 | 0 | 47,5 | 0 | 1,9 | 0 |
| Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы | 1 360,8 | 0 | 1 417,6 | 0 | 56,8 | 0 |
| Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017- 2021 годы | 1 810,6 | 0 | 1 882,2 | 0 | 71,6 | 0 |
| Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 60 701,5 | 4 | 57 390,5 | 5 | -3 311,0 | 1 |
| Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017 – 2021 годы | 7 962,8 | 1 | 8 536,0 | 1 | 573,2 | 0 |
| Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы | 24 500,0 | 2 | 13 000,0 | 1 | 11 500,0 | -1 |
| Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 2 038,8 | 0 | 3 186,3 | 0 | 1 147,5 | 0 |
| Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 76 114,8 | 5 | 54 935,9 | 4 | -21 178,9 | -1 |
| Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 5 663,3 | 0 | 5 573,2 | 0 | -90,1 | 0 |
| Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 300,0 | 0 | 311,4 | 0 | 11,4 | 0 |
| Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 3 700,0 | 0 | 51,8 | 0 | -3 648,2 | 0 |
| **Итого** | **1 499 750,3** | **100** | **1 245 488,2** | **100** | **-254 262,1** | **0** |

Как видно из таблицы в 2018 году предусмотрено финансирование 19-ти муниципальных программ. В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, согласно предоставленной структуре и динамике более половины программных расходов в 2018 году, как и прежде, будут направлены на развитие системы образования и социально-культурную сферу.

Далее рассматриваются программные расходы в разрезе утвержденных муниципальных программ на 2017-2021 годы и прогноза бюджета на 2018 год, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Прогноз бюджета на 2018 год** | **Сумма утвержденного финансирования по МП на 2018 год** | **Удельный вес снижения финансирования** | | |
| **тыс. руб. (гр. 2 - гр. 3)** | **% от суммы утвержденного финансирования ( гр. 4\*100%/гр.3)** | **% от общей суммы снижения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Развитие системы образования Нерюнгринский район на 2017-2021 годы | 833 285,5 | 954 502,5 | 121 217,0 | 13 | 221 |
| Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 187 858,4 | 172 414,3 | -15 444,1 | -9 | -28 |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 1 770,0 | 770,0 | -1 000,0 | -130 | -2 |
| Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы | 7 932,4 | 7 932,4 | 0,0 | 0 | 0 |
| Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 57 243,1 | 28 588,8 | -28 654,3 | -100 | -52 |
| Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринского район" на 2013-2016 годы и на период до 2021 года | 6 471,9 | 6 471,9 | 0,0 | 0 | 0 |
| Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 4 014,4 | 4 183,0 | 168,0 | 4 | 0 |
| Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы | 580,1 | 730,1 | 150,0 | 21 | 0 |
| Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 47,5 | 47,5 | 0,0 | 0 | 0 |
| Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы | 1 417,6 | 1 417,6 | 0,0 | 0 | 0 |
| Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017- 2021 годы | 1 882,2 | 1 882,2 | 0,0 | 0 | 0 |
| Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 57 390,5 | 56 596,58 | -793,92 | -1 | -1 |
| Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017 – 2021 годы | 8 536,0 | 6 201,3 | -2 334,7 | -38 | -4 |
| Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы | 13 000,0 | 13 000,0 | 0,0 | -30 | -5 |
| Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 3 186,3 | 2 124,2 | -1 062,1 | -50 | -2 |
| Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 54 935,9 | 40 294,5 | -14 641,4 | -36 | -27 |
| Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 5 573,2 | 5 788,9 | 215,7 | 4 | 0 |
| Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2017-2021 годы | 311,4 | 311,4 | 0,0 | 0 | 0 |
| Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | 51,8 | 51,8 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Итого** | **1 245 488,2** | **1 300 308,98** | **54 820,78** |  | **100** |

Как видно из анализа по ряду программ произошло снижение по отношению к предоставленному прогнозу бюджета МО «Нерюнгринский район». Необходимо отметить, что снижение связано со сбалансированностью бюджета, притом отсутствует единый подход к уменьшению объема финансирования. Данная тенденция просматривается и при анализе 2018, 2019, 2020 годов. Так суммарный процент снижения финансирования на основании прогноза бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов по отношению к утвержденным муниципальным программам составляет: за 2018 год - 4 %, за 2019 год - 0,3 %.

Далее приведен анализ ожидаемого исполнения за 2017 год и прогноз финансирования на 2018 год в разрезе муниципальных программ.

**Муниципальная программа развития системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является обеспечение доступности качественного образования, соответствующего требованиям современного социально-ориентированного развития МО «Нерюнгринский район».

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- использование управленческих функций в сфере «Образования» для развития системы образования, обеспечивающей максимально равную доступность услуг дошкольного, общего, дополнительного образования детей;

- продолжение модернизации образовательных программ в системе дошкольного образования, направленных на достижение современного качества предоставляемых услуг;

- продолжение модернизации общего, образования как института социального развития через привлечение молодых специалистов и создание условий, отвечающие требованиям стандарта образования (ФГОС);

- обеспечение эффективности системы дополнительного образования как условия успешной социализации и самореализации молодежи;

- обеспечение доступности полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей;

- совершенствование механизма проектирования индивидуальных образовательных маршрутов воспитанников и обучающихся.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 833 285,5 тыс. рублей. Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **6200000000: Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **833 285,5** |
| 6210000000: Управление программой | 26 646,9 |
| 6220000000: Дошкольное образование | 339 336,6 |
| 6230000000: Общее образование | 283 614,5 |
| 6240000000: Дополнительное образование | 171 062,1 |
| 6260000000: Отдых и оздоровление детей | 14 625,4 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» составили 833 285,5 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 994 559,1 тыс. рублей. В 2017 году прогнозное уменьшение финансирования составит 161 273,6 тыс. рублей.

Уменьшение по сравнению с 2017 годом связано с:

- экономией средств по коммунальным услугам учреждений в связи со снижением тарифов на энергоресурсы;

- уменьшением расходов на оплату труда с начислениями вспомогательного и прочего персонала общеобразовательных организаций, в связи с внесенными изменениями в перечень должностей по приложению №2 постановления Правительства РС(Я) от 12.05.2016 №152 «Об утверждении Порядка расходования субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях»;

- отсутствием возможности на данном этапе формирования проекта бюджета предусмотреть средства на капитальные ремонты учреждений и приобретение оборудования.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие системы образования Нерюнгринский район на 2017-2021 годы», предоставленным в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 954 502,5 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»**

Программа нацелена на обеспечение единого культурного пространства и равных возможностей доступа граждан к культурным ценностям и информации.

Исходя из этого, основной целью программы является развитие культурного и духовного потенциала Нерюнгринского района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- развитие дополнительного образования детей в сфере культуры в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования детей Нерюнгринского района;

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий;

- сохранение и развитие духовного и культурного наследия населения Нерюнгринского района;

- повышение уровня библиотечного обслуживания населения Нерюнгринского района, пополнение библиотечных фондов и обеспечение их сохранности.

Общий объем расходов программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 187 858,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию программы "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **187 858,4** |
| 7410000000: Управление программой | 8 549,5 |
| 7420000000: Обеспечение развития культурно-досуговой деятельности | 17 201,8 |
| 7460000000: Музейное и Библиотечное дело | 14 709,7 |
| 6240000000: Дополнительное образование | 147 397,4 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы "Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы" составили 187 858,4 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 198 512,5 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования программы составит 10 654,1 тыс. рублей. Уменьшение по сравнению с 2017 годом связано с:

- экономией средств по коммунальным услугам учреждений в связи со снижением тарифов на энергоресурсы;

- отсутствием возможности на данном этапе формирования проекта бюджета предусмотреть средства на капитальные ремонты учреждений и приобретение оборудования.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 172 414,3 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является:

Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства как:

- средства занятости и самозанятости жителей;

- средства производства товаров, работ и услуг населению;

- источника пополнения бюджета района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;

- образовательная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;

- информационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;

- организационно-методическая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;

- имущественная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 1 770,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **8300000000**: Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы | **1 770, 0** |
| 8320000000: Повышение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства, производящих и реализующих товары (работы, услуги) | 1 300,0 |
| 8330000000: Создание благоприятной административной среды | 470,0 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» составили 1 770,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 770,00 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования программы составит 1 000,0 тыс. рублей.

Увеличение связано с:

- включением в программу мероприятия по повышению эффективности информационной и консультационной поддержки предпринимательской деятельности и инвестиционной привлекательности района - разработка и размещение инвестиционного паспорта МО «Нерюнгринский район» (на 2018 год);

- увеличением объема финансовой поддержки (возмещение части затрат, гранты) субъектов малого и среднего предпринимательства.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 770,00 тыс. рублей.

| В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.  **Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы»** |
| --- |

Программа призвана создать необходимые условия для решения основных производственных, финансово-экономических и социальных проблем в сельском хозяйстве района до 2021 года. Программа нацелена на повышение уровня самообеспечения продуктами животноводства и свиноводства жителей Нерюнгринского района.

Программа определяет цель и основные подпрограммы развития сельского хозяйства, финансовое обеспечение и механизмы реализации предусматриваемых мероприятий, показатели их результативности.

Цель Программы:

Оказание содействия в развитии, поддержки и стимулирование сельскохозяйственных отраслей скотоводства, свиноводства, табунного коневодства, северного оленеводства, звероводства.

Подпрограмма № 1. Управление программой

Подпрограмма № 2. Развитие животноводства

Подпрограмма № 3.Развитие табунного коневодства

Подпрограмма № 4. Развитие традиционных отраслей Севера

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в 7 932,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **8500000000: Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы** | **7 932,4** |
| 8520000000: Развитие животноводства | 2 854,4 |
| 8530000000: Развитие табунного коневодства | 571,0 |
| 8550000000: Развитие традиционных отраслей Севера | 4 507,0 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» 7 932,4 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 8 548,6 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования программы составит 616,2 тыс. рублей. Снижение связано с применением новой методики расчета нормативных затрат по стадному содержанию оленей, принятой в 2017 года в Республике Саха (Якутия), корректировкой предполагаемого объема добычи хищников, кроме того, закрылось одно базовое свиноводческое хозяйство.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 7 932,4 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых показателей в соответствии с проектом бюджета.

**Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»** Целью муниципальной программы является обеспечение охраны жизни, здоровья граждан, их имущества, гарантии их законных прав и интересов на безопасные условия движения на межселенных дорогах.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- развитие и улучшение качества межселенных автомобильных дорог;

- профилактические мероприятия по безопасности дорожного движения.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 52 243,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **7030000000, 8850000000: Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **40 832,0** |
| 7030000000: Безопасность дорожного движения | 264,8 |
| 8850000000: Дорожное хозяйство | 56 978,3 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» составили 40 832,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 102 133,5 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования программы составит 44 890,4 тыс. рублей. Снижение по сравнению с 2017 годом по подпрограмме «Дорожное хозяйство» связано с тем, что на 2018 год запланирован меньший объем ремонта межселенных автомобильных дорог.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», предоставленным в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 28 588,8 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и период до 2021 года»**

Целью муниципальной программы является:

1. Перевод ресурсоснабжающих предприятий, жилищно-коммунального хозяйства, учреждений бюджетной сферы (здравоохранения, образования, культуры) района на энергосберегающий путь развития при снижении расходов республиканского и местного бюджетов и улучшении социально-бытовых условий населения.

2. Создание правовых, экономических и организационных основ стимулирования энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

3. Вовлечение всех групп потребителей в энергосбережение.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- энергоресурсосбережение в жилищном фонде и коммунальной инфраструктуре;

- энергоресурсосбережение в бюджетной сфере.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 6 471,9 тыс. рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и период до 2021 года» представлены в таблице:  тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **9100000000: Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и период до 2021 года** | **6 471,9** |
| 9180000000: Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры | 6 471,9 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и период до 2021 года» составили 6 471,9тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 6 312,0 тыс. рублей. В 2017 году прогнозное увеличение финансирования программы планируется в сумме 159,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2016 годы и период до 2021 года», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 6 471,9 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых показателей в соответствии с проектом бюджета.

| **Муниципальная программа «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»** |
| --- |

Основной целью настоящей Программы является исполнение природоохранного законодательства, санитарных норм и правил в части охраны окружающей среды и природопользования, улучшение санитарного состояния территории Нерюнгринского района.

Достижение поставленной цели будет обеспечено путем решения следующих задач:

- благоустройство мест захоронения ТКО и ПО;

- благоустройство городского кладбища Нерюнгринского района;

- развитие государственной и муниципальной системы экологического мониторинга и надзора в Нерюнгринском районе.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 4 014,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **6900000000, 7700000000: Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **4 014,4** |
| 6980000000: Содержание и организация мероприятий по благоустройству | 4 014,4 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» составили 4 014,4 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 4 014,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых коммунальных, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 4 183,0 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является совершенствование системы профилактики правонарушений, повышение эффективности деятельности правоохранительных органов в Нерюнгринском районе.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- информационное обеспечение профилактических мероприятий;

- профилактика правонарушений в отношении определенных категории лиц по отдельным видам противоправных деяний.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 580,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и укрепления правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **7000000000: Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы** | **580,1** |
| 7020000000: Профилактика правонарушений | 580,1 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений и укрепления правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» составили 580,1 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 702,0 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования составит 121,9 тыс. рублей. Снижение по сравнению с 2017 годом обусловлено тем, что результаты итогов конкурса на лучшего участкового и лучшего инспектора по делам несовершеннолетних за 2 полугодие 2018 года будут подведены в 2019 год и соответственно выплата грантов будет произведена в следующем финансовом году.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Профилактика правонарушений и укрепления правопорядка в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 730,1 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является создание условий для формирования толерантной среды на основе ценностей многонационального российского общества, общероссийской гражданской идентичности и культурного самосознания, принципов соблюдения прав и свобод, организация противодействия возможным фактам проявления терроризма и экстремизма МО «Нерюнгринского района».

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- усиление антитеррористической защищенности потенциально опасных объектов и объектов особой важности на территории МО «Нерюнгринский район»;

- формирование в молодежной среде мировоззрения и духовно-нравственной атмосферы этнокультурного взаимоуважения, основанных на принципах уважения прав и свобод человека, стремления к межэтническому миру и согласию;

- повышение уровня безопасности населения МО «Нерюнгринский район» в вопросах профилактики экстремизма и терроризма.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 47,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **705000000: Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы** | **47,5** |
| 7050000000: Профилактика экстремизма и терроризма | 47,5 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» составили 47,5 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 45,6 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования программы составит 1,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы

«Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 47,5 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых показателей в соответствии с проектом бюджета.

**Муниципальная программа «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы»**

Основной целью Программы является повышение безопасности населения от угроз природного и техногенного характера, а также обеспечение необходимых условий для безопасной жизнедеятельности и предотвращения экономического ущерба от чрезвычайных ситуаций, устойчивого социально-экономического развития района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- пропаганда знаний в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории МО «Нерюнгринский район»;

- создание, обновление и восполнений резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. А так же от опасностей, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов на территории МО «Нерюнгринский район»;

- повышения уровня безопасности населения МО «Нерюнгринский район» на водных объектах.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 1 417,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **9000000000: Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы** | **1 417,6** |
| 9020000000: Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций в Республике Саха (Якутия) | 1 417,6 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы» составили 1 417,6 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 1 360,8 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования программы планируется в сумме 56,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 1 417,6 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых показателей в соответствии с проектом бюджета.

**Муниципальная программа «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является создание социально-экономических, организационных, правовых условий и гарантий социального становления и развития молодых граждан, вне зависимости от социального статуса, в целях использования потенциала молодежи в интересах развития Нерюнгринского района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- профориентация, временная занятость, социально-экономическая адаптация подростков и молодежи;

- развитие культурно-досуговой деятельности, интеллектуального, творческого потенциала молодежи, экологического просвещения молодежи. Поддержка талантливой молодежи;

- формирование здорового образа жизни и профилактика асоциальных явлений в молодежной среде;

- гражданско-патриотическое воспитание молодежи;

- формирование и организация работы молодежных общественных объединений, волонтерские движения.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 1 882,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **7300000000: Реализации муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы** | **1 882,2** |
| 7320000000: Поддержка молодежных инициатив и оказание социально-психологической поддержки | 1 330,8 |
| 7330000000: Патриотическое воспитание молодежи | 141,5 |
| 7350000000: поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций | 409,9 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» составили 1 882,2 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 1 810,6 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования программы составит 71,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 1 882,2 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых показателей в соответствии с проектом бюджета.

**Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является создание условий обеспечивающих формирование здорового образа жизни, устойчивости и динамичного развития физической культуры и спорта в Нерюнгринском районе.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни;

-информационно-просветительская работа, ориентированная на жизнеутверждающие ценности, здоровый образ жизни через СМИ и интернет-сайты, просветительские сюжеты видео продукции о спорте и физической культуре;

- совершенствование системы организации и проведения спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- повышение эффективности использования спортивных объектов;

- формирование у населения потребности в физическом совершенствовании, регулярных занятиях физической культурой и спортом;

- расширение спортивной, физкультурно-оздоровительной и профилактической работы с населением, воспитание культуры здоровья, здорового образа жизни;

- укрепление и эффективное использование материально-технической базы спортивных объектов Нерюнгринского района;

- внедрение новых форм организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы;

- повышение профессионального уровня работников физической культуры и спорта;

-создание условий для учебно-тренировочного процесса, специализированной подготовки резерва и членов сборных команд РС (Я) по видам спорта;

- планомерная подготовка команд района и участие в МСИ «Дети Азии» (2020 г.), в Спартакиаде зимних видов спорта РС (Я) (2020 г.), в Спартакиаде по национальным видам спорта «Игры Манчаары» (2017, 2021 гг.), в Спортивных играх народов Якутии (2018 г.);

- создание условий для развития национальных видов спорта народов Якутии;

- создание условий для развития адаптивной физической культуры и спорта.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 57 390,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **9800000000: Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы** | **57 390,6** |
| 9810000000: Управление программой | 48 740,2 |
| 9820000000: Развитие массового спорта | 3 023,5 |
| 9830000000: Спорт высших достижений | 5 336,9 |
| 9850000000: Развитие национальных видов спорта | 290,0 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» запланированы в сумме 57 390,6 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составит 60 701,5 тыс. рублей. Прогнозное уменьшение финансирования в 2018 году составит 3 310,9 тыс. рублей. Уменьшение связано с оптимизацией расходов по содержанию муниципального учреждения ЦРФиС-Крытый стадион «Горняк» (уменьшение расходов на оплату коммунальных услуг за счет снижения тарифов, увеличение доли внебюджетных источников на покрытие расходов).

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы», предоставленным в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 56 596,6 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа: «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является обеспечение целостности системы социальной поддержки семьи, отдельных категорий населения и деятельности некоммерческих социально ориентированных организаций.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- своевременное предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных федеральным законодательством и законодательством Республики Саха (Якутия);

- создание условий для успешной реализации семейно-родительских отношений, основ материнства и детства;

- выработка мер социальной поддержки в отношении ветеранов ВОВ, вдов ветеранов ВОВ, тружеников тыла, ветеранов боевых действий, членов семей погибших воинов, граждан, попавших в трудную жизненную ситуацию;  
- создание условий для социально-культурной адаптации и интеграции лиц с ограниченными возможностями в общество;

- осуществление поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций (СО НКО).

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 8 536,0 тыс. рублей. Расходы бюджета МО «Нерюнгринский район» в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **6500000000, 7300000000: Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы** | **8 536,0** |
| 6550000000: Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан | 7 984,3 |
| 6580000000: Доступная среда | 123,9 |
| 7340000000: Семейная и демографическая политика | 427,8 |
| Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы» составили 8 536,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 7 962,8 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования составит 573,2 тыс. рублей.  Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 6 201,3 тыс. рублей.  В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу. | | |

**Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы»**

Целью муниципальной программы является обеспечение жильем привлекаемых медицинских кадров.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- содействие в обеспечение медицинскими кадрами ГБУ РС (Я) «Нерюнгринская ЦРБ»;

- повышение качества жизни медицинских работников;

- создание условий, для оказания медицинской помощи населению.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 13 000 тыс. рублей. Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы» представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **6100000000: Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы** | **13 000,0** |
| 6110000000: Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории муниципального образования | 13 000,0 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы» составили 13 000,0 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 24 500,0 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования составит 11 500,0 тыс. рублей в связи с поздним проведением аукционных процедур.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем медицинских работников Нерюнгринского района на 2016-2018 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является предоставление муниципальной поддержки в решении жилищной проблемы молодым семьям, признанным в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома;

- создание условий для привлечения молодыми семьями собственных средств, дополнительных финансовых средств, кредитных и других организаций, предоставляющих кредиты и займы на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома, в том числе ипотечные жилищные кредиты.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 3 186,3 тыс. рублей. Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **6800000000: Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы** | **3 186,3** |
| 68Г0000000: Обеспечение жильем молодых семей | 3 186,3 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» составили 3 186,3 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 2 038,8 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования составит 1 147,5 тыс. рублей. Прогнозное увеличение финансирования по сравнению с 2017 годом обусловлено имеющейся потребностью в финансировании большего количества молодых семей, подавших заявления о постановке на учет с 01.09.2016 по 31.08.2017, ожидающих получения социальной выплаты.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 2 124,2 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является повышение качества управления муниципальной собственностью, обеспечивающее в необходимых размерах реализацию муниципальных полномочий в соответствии с законодательством.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

1. В части управления программой:

- руководство и управление в сфере установленных функций.

2. В части управления государственным и муниципальным имуществом:

- содержание и управление муниципальным имуществом;

3. В части управления земельными ресурсами:

- осуществление полномочий в сфере земельного законодательства;

- ликвидация несанкционированных свалок и рекультивация земельных участков;

- градостроительное планирование развития территорий. Разработка и утверждение документации по планировке межселенных территорий МО «Нерюнгринский район».

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 54 935,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **9300000000: Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район на 2017-2021 годы** | **54 935,9** |
| 9310000000: Управление программой | 2 731,3 |
| 9320000000: Управление государственным и муниципальным имуществом | 48 950,0 |
| 9330000000: Управление земельными ресурсами | 3 254,6 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы» составили 54 935,9 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 76 114,8 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования программы планируется в сумме 21 178,9 тыс. рублей. Уменьшение связано с тем, что в 2017 году бюджетные средства были выделены на проведение капитального ремонта здания по адресу: 678960, РС (Якутия), г. Нерюнгри, ул. Чурапчинская, д.17 в сумме 19 854,4 тыс. рублей. В связи с необходимостью проведения данных работ, было принято решение о заключении долгосрочного муниципального контракта с распределением бюджетных ассигнований по годам: 2017 год - 5 956,3 тыс. рублей и 2018 год - 13 898,1 тыс. рублей. А также в 2017 году были предусмотрены средства на приобретение двух микроавтобусов на сумму 5 466,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 40 294,5 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы»**

Настоящая программа охватывает сферу деятельности муниципального бюджетного учреждения «Муниципальный архив Нерюнгринского района» и её основной целью являются:

- сохранение и развитие Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район».

Достижение этой цели будет основано на решении следующих задач:

- обеспечение сохранности и пополнение Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- обеспечение доступности архивным документам Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район;

- повышение профессионального уровня работников учреждения.

Реализация цели и задач муниципальной программы, при финансировании соответствующих мероприятий, позволит сохранить и увеличить накопленный информационный потенциал Архивного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район», повысит уровень доступности, оперативности и качества предоставляемой информации, а также обеспечит рост количественных и качественных показателей развития архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» по приоритетным направлениям деятельности, что будет способствовать более эффективному выполнению архивной службой социально значимых задач.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 5 573,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **9300000000: Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы** | **5 573,2** |
| 9310000000: Управление программой | 1 335,9 |
| 9320000000: Управление государственным и муниципальным имуществом | 4 237,3 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы» составили 5 573,2 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 5 663,3 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования программы планируется в сумме 90,1 тыс. рублей. На данном этапе формирования проекта бюджета, снижение связано с отсутствием возможности бюджета предусмотреть средства на приобретение оборудования (сканер для оцифровки документов в сумме 949,4 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 5 788,9 тыс. рублей.

В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2015 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» и в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ ответственному исполнителю программы после утверждения бюджета на 2018 год в связи с изменением объема финансирования программы необходимо внести изменения в программу.

**Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в муниципальном образование «Нерюнгринский район» на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является совершенствование системы муниципальной службы, повышение результативности профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих, формирование квалифицированного кадрового состава муниципальных служащих.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- совершенствование нормативно-правовой основы муниципальной службы в МО «Нерюнгринский район»;

- совершенствование системы подготовки кадров и дополнительного профессионального образования муниципальных служащих;

- создание условий, направленных на повышение качества исполнения муниципальными служащими должностных (служебных) обязанностей и оказываемых ими услуг;

- совершенствование работы по информационному обеспечению прохождения муниципальной службы;

- совершенствование механизмов предупреждения коррупции, выявление и разрешения конфликта интересов на муниципальной службе.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 311,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| тыс. рублей | |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
|
| **9200000000:** Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы | **311,4** |
| 9230000000: Развитие муниципальной службы в Республике Саха (Якутия) | 311,4 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы» составили 311,4 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 300,0 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное увеличение финансирования программы планируется в сумме 11,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринского района» на 2017-2021 годы», предоставленном в Контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета муниципального образования Нерюнгринский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, в 2018 году на реализацию программных мероприятий данной муниципальной программы за счет средств бюджета муниципального образования Нерюнгринский район необходимо финансирование в сумме 311,4 тыс. рублей, что составляет 100 % от плановых показателей в соответствии с проектом бюджета.

**Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы»**

Целью муниципальной программы является сохранение и восстановление природной среды, и обеспечение экологической безопасности населения Нерюнгринского района.

Достижение указанной цели обеспечивается решением следующих задач муниципальной программы:

- разработка проектно-сметной документации и проведение ремонтов объектов размещения, утилизации и переработки отходов.

- организация и поддержка детско-юношеских экологических движений

- повышение уровня экологического просвещения и образования населения.

- проведение экологического мониторинга населенных пунктов и водных объектов района.

Общий объем расходов муниципальной программы на 2018 год по проекту бюджета составит в сумме 51,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2018 году на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год (проект)** |
| Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы | **51,8** |
| 7740000000: Экологическое образование и просвещение | 51,8 |

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета 2018 года на исполнение мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2017-2021 годы» составили 51,8 тыс. рублей. Ожидаемое исполнение программы за 2017 год составляет 3 700,0 тыс. рублей. В 2018 году прогнозное уменьшение финансирования программы планируется в сумме 3 648,2 тыс. рублей.

Уменьшение обусловлено следующим, в 2017 году в рамках реализации муниципальной программы за счет средств местного бюджета были предусмотрены разовые мероприятия:

- разработка сметной документации по объекту санкционированная свалка п. Золотинка и с. Иенгра на сумму 2 456,10 тыс. руб.

- приобретение инсинераторной установки на сумму 1 194,90 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2018-2020 годы предусмотрены исходя из условий 2017 года (за исключением разовых мероприятий) с учетом индекса-дефлятора.

**Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2018 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2017 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2017 год, а именно – Минфином РС(Я) не доведены объемы по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и акцизов на нефтепродукты.**

**5.2. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию непрограммных направлений деятельности**

**Ведомство 657. Нерюнгринская районная администрация.** По данному ведомству предусмотрены расходы на 2018 год в размере 229 026,8 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности главы МО «Нерюнгринский район» и аппарата Нерюнгринской районной администрации в сумме 58 591,3 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МУ «СОТО» в сумме 44 011,5 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МУ «ЕДДС» в сумме 3 577,1 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в сумме 73 076,0 тыс. рублей;

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

- на сопровождение программного обеспечения бюджетного процесса МО «Нерюнгринский район» в сумме 2 674,9 тыс. рублей;

- зарезервированный источник условно утвержденных расходов в сумме 7 461,5 тыс. рублей, из них на оплату коммунальных услуг в связи с изменением тарифов с 01.07.2018 года в сумме 7 461,5 тыс. рублей;

- расходы в области массовой информации в сумме 8 384,0 тыс. рублей;

- на проведение общерайонных мероприятий в сумме 2 593,9 тыс. рублей;

- на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки) в сумме 18 681,0 тыс. рублей;

- на предоставление льгот по оплате коммунальных услуг и услуг связи почетным гражданам Нерюнгринского района в сумме 1 373,0 тыс. рублей;

- на обслуживание муниципального долга (оплата процентов по кредитам) в сумме 268,6 тыс. рублей;

- резервный фонд в сумме 4 000,0 тыс. рублей;

- на проведение муниципальных выборов депутатов районного Совета в сумме 4 234,0 тыс. рублей.

На плановый период расходы составят: на 2019 год – 213 492,9 тыс. рублей, на 2020 год - 213 345,9 тыс. рублей.

**Ведомство 659. Нерюнгринский районный Совет депутатов.**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2018 год в размере 7 672,3 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринский районный Совет депутатов и его аппарата. На плановый период 2019-2020 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в условиях 2018 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2018 год в размере 5 403,6 тыс. рублей, в том числе: на содержание и обеспечение деятельности председателя, аудитора и главного инспектора Контрольно-счетной палатыМО «Нерюнгринский район». На плановый период расходы составят: на 2019 год – 5 416,4 тыс. рублей, на 2020 год - 5 420,3 тыс. рублей.

**Ведомство 664. Управление финансов Нерюнгринской районной администрации.** По данному ведомству предусмотрены расходы на 2018 год в размере 19 592,0 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности финансового органа МО «Нерюнгринский район» - 19 437,5 тыс. рублей, на сопровождение автоматизированной программы Бюджет-Смарт – 154,5 тыс. рублей. На плановый период расходы составят: на 2019 год - 19 342,6 тыс. рублей, на 2020 год - 19 986,9 тыс. рублей.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

В источниках финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2018 год запланирован профицит бюджета в объеме 4 547,0 тыс. рублей, на 2019 год планируется дефицит бюджета - 300,0 тыс. рублей, на 2020 год планируется дефицит бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей.

В 2018 году погашение бюджетных кредитов, полученных ранее из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предусмотрено в размере 10 538,0 тыс. рублей, в 2019 году – 4 989,5 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений, планируется на 2018 год в сумме 5 991,0 тыс. рублей, в 2019 году - 5 289,5 тыс. рублей, в 2020 году – 200,0 тыс. рублей.

**7. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

По состоянию на 01.01.2017 года объем муниципального внутреннего долга составил 26 073,5 тыс. рублей.

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

Долговая нагрузка на бюджет Нерюнгринского района или отношение объема муниципального внутреннего долга к налоговым и неналоговым (собственным) доходам бюджета ожидаемая в 2017 году составит 2,5% или 26 073,5 тыс. рублей.

В соответствии с принимаемым проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год, долговая нагрузка в 2018 году прогнозируется на уровне 1,5% к налоговым и неналоговым (собственным) доходам бюджета или в сумме 15 527,5 тыс. рублей, в 2019 году – 4 989,5 тыс. рублей или 0,5%, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей, что находится в пределах уровня экономической безопасности и установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений.

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

**8. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

В программе муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2018 год отражено погашение бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района и полученных бюджетом Нерюнгринского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Погашение бюджетных кредитов предусмотрено в 2018 году в размере 10 538,0 тыс. рублей, в 2019 году – 4 989,5 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей. Поступление в бюджет Нерюнгринского района от возврата бюджетного кредита, предоставленного из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений, планируется в 2018 году в сумме 5 991,0 тыс. рублей, в 2019 году – 5 289,5 тыс. рублей, в 2020 году – 200,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018-2020 годах и предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы из бюджета Нерюнгринского района не планируется.

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

**Выводы**

1. Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27 декабря 2010 года № 6-23.

2. В нарушение Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27.12.2010 № 6-23 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2018 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

3. Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2018 год прогнозируется в объеме 1 511 730,0 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 1 042 846,2 тыс. рублей, из них: налоговых доходов 975 337,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 67 508,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 468 883,8 тыс. рублей. На 2019 год прогнозируется в объеме 1 538 758,3 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 027 226,1 тыс. рублей, неналоговых доходов 68 648,4 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 442 883,8 тыс. рублей. В 2020 году – 1 542 281,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 1 102 670,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 70 726,6 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 420 883,8 тыс. рублей.

4. При прогнозировании налоговых доходов муниципального образования Нерюнгринский район следует учесть, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 установлены коэффициенты-дефляторы, необходимые в целях:

- применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, коэффициент-дефлятор равен 1,686. При формировании прогноза поступления налога на доходы физических лиц необходимо учесть данное изменение;

- применения главы 26.2. Налогового Кодекса Российской Федерации, коэффициент-дефлятор равен 1,481. При формировании прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения необходимо учесть данное изменение;

- применения главы 26.3. Налогового Кодекса Российской Федерации, коэффициент-дефлятор равен 1,868. При формировании прогноза поступления единого налога на вмененный доход необходимо учесть данное изменение;

- применения главы 26.5. Налогового Кодекса Российской Федерации, коэффициент-дефлятор равен 1,481. При формировании прогноза поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения необходимо учесть данное изменение;

- применения главы 32. Налогового Кодекса Российской Федерации, коэффициент-дефлятор равен 1,481. При формировании прогноза поступления налога, на имущество на 2018 год необходимо учесть данное изменение.

5. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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.

6. Прогноз на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам не предоставлен. Одним из источников для увеличения объемов поступлений доходов в бюджет Нерюнгринского района являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Согласно сведениям Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в 2017 году дивиденды по результатам хозяйственной деятельности обществ за 2016 год не начислялись в связи с отсутствием прибыли. Данный факт говорит о низком качестве управления муниципальным имуществом. Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов, но учредителем принято решение о не выплате дивидендов.

7. **В нарушение** пункта 4 статьи 192 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2018 год предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» без данных о прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год и плановый период.

8. Необходимо отметить, по данным Комитета земельных и имущественных отношений на 01.11.2017 года дебиторская задолженность по имуществу и земельным участкам составила 48 235,3 тыс. рублей. При планировании доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в части доходов от использования муниципального имущества данная дебиторская задолженность не учитывалась, при этом Комитетом земельных и имущественных отношений заключались дополнительные соглашения на реструктуризацию долга, которые подразумевают обязательность внесения платежей.

9. Общий объем расходов в проекте бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрен в 2018 году в сумме - 1 507 183,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 539 058,3 тыс. рублей, в 2020 году – 1 594 481,0 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем программных расходов без учета республиканских средств на 2018 год предусмотрен в сумме 1 245 488,3 тыс. рублей, что составляет 83 % к общему объему расходов бюджета, предусмотренных за счет собственных средств, в 2019 году - 1 293 134,8 тыс. рублей или 84 %, в 2020 году – 1 348 056,3 тыс. рублей или 85 %;

-общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2018 год составит 261 694,7 тыс. рублей или 17% к общему объему расходов, в 2019 году – 245 923,5 тыс. рублей или 16%, в 2020 году – 246 424,7 тыс. рублей или 15%.

10. Анализ программных расходов в разрезе утвержденных муниципальных программ на 2017-2021 годы показал, по ряду программ произошло снижение по отношению к предоставленному прогнозу бюджета МО «Нерюнгринский район». Необходимо отметить, что снижение связано со сбалансированностью бюджета, притом отсутствует единый подход к уменьшению объема финансирования. Данная тенденция просматривается и при анализе 2018, 2019 годов. Так суммарный процент снижения финансирования на основании прогноза бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов по отношению к утвержденным муниципальным программам составляет: за 2018 год - 4 %, за 2019 год - 0,3 %.

11. Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2018 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2017 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2018 год, а именно – Минфином РС(Я) не доведены объемы по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и акцизов на нефтепродукты.

12. Оценкой ассигнований, запланированных на реализацию программных мероприятий, установлено несоответствие данных о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2018 год с паспортами муниципальных целевых программ.

13.При планировании доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в части доходов от использования муниципального имущества не учитывалась дебиторская задолженность, при этом Комитетом земельных и имущественных отношений заключались дополнительные соглашения на реструктуризацию долга, которые подразумевают обязательность внесения платежей.

**Предложения**

1. В связи с утверждением коэффициентов-дефляторов на 2018 год Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.10.2017 № 579 **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год**»**, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2018 год необходимо произвести перерасчет следующих налогов: налога на доходы физических лиц; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единого налога на вмененный доход; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения; налога на имущество.

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

3. В соответствии с разделом V Постановления Нерюнгринской районной администрации от 02.04.2013 № 696 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» привести в соответствие данные о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с паспортами муниципальных целевых программ;

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

5. Повысить качество планирования неналоговых доходов бюджета в части поступления дебиторской задолженности.

Проект бюджета Нерюнгринского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Нерюнгринский район», прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвердить с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая