**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «НЕРЮНГРИНСКИЙ РАЙОН»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  № 82 | 06 декабря 2022 г. | |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного***  ***Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»*** | |  |

**Оглавление**

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

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

# 3. Анализ реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего бюджетную политику…6

4. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов…………………………………..………………………………………………..…………..9

5. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета Нерюнгринского района…………………………………….……….………………………......11

5.1. Налоговые доходы……………………………………………………….………….……….19

5.2. Неналоговые доходы…………………………………………………….………………......23

5.3. Безвозмездные поступления………………………………………………………..………..28

6. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности………………………………………………………………...…………….……...29

6.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ………………………….…………………………………………...36

7. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов...........................................................................................43

8. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов………...............................................................................44

9. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов…...............................................................................44

10. Резервный фонд………………………………………………………………………………44

11. Дорожный фонд………………………………………………………………………………44

Выводы…………………………………………………….……………………………….....…..45

Предложения………………………………………………………………………….…………..48

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 17.11.2021 № 2-25, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.12.2021 № 4-26 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления 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 18.10.2022 № 1982 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов](garantF1://26643140.0)»;

- постановление Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2022 № 2150 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2023-2025 годы»;

- проект бюджета Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» за 2022 год;

- оценка ожидаемого исполнения доходной части бюджета Нерюнгринского района за 2022 год;

- оценка ожидаемого исполнения расходной части бюджета Нерюнгринского района за 2022 год;

- оценка ожидаемого исполнения источников внутреннего финансового дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2022 год;

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

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

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

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

- прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

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

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

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

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

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

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» учитывалась необходимость реализации основных [направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023-2025 годы](garantF1://26643140.0).

# 

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Нерюнгринской районной администрации от 08.11.2022 № 2150.

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

Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2023-2025 годы разработан на основе анализа сложившейся тенденции развития, а также факторов ограничений, которые могут проявиться в предстоящем периоде. Прогноз основан на планах основных предприятий, организаций Нерюнгринского района и сценарных условиях, определенных Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия) Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 15сентября2021 г. № 334  
"О прогнозе социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2022 - 2024 годы".

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2023-2025 годы представлена в таблице:

| Наименование показателя | Единица  измерения | 2021г.  отчет | 2022 г.  оценка | 2023 г.  прогноз | 2024 г.  прогноз | 2025 г.  прогноз |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн руб. | 251 017,7 | 362 826,9 | 384 622,5 | 403 029,3 | 422 460,4 |
| в % к предыдущему году | % | 249,7 | 144,5 | 106,0 | 104,7 | 104,8 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих ценах | млн руб. | 587,1 | 809,3 | 763,9 | 818,8 | 831,9 |
| в % к предыдущему году | % | 106,7 | 137,8 | 94,4 | 107,2 | 101,6 |
| Грузооборот организаций автотранспорта | млн тонн/км | 147,0 | 161,7 | 162,5 | 163,4 | 164,2 |
| в % к предыдущему году | % | 109,9 | 100,5 | 100,5 | 100,5 | 100,5 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта | млн пасс/км | 24,7 | 24,6 | 24,7 | 24,8 | 25,0 |
| в % к предыдущему году | % | 96,8 | 99,6 | 100,4 | 100,4 | 100,8 |
| Объем розничной торговли в действующих ценах | млн руб. | 21 568,6 | 25 799,8 | 29 166,2 | 31 667,3 | 34 251,4 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | % | 108,8 | 119,6 | 113,0 | 108,6 | 108,2 |
| Платные услуги населению в действующих ценах | млн руб. | 7 194,8 | 7 293,0 | 7 876,5 | 8 356,9 | 8 774,8 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | % | 121,3 | 101,4 | 108,0 | 106,1 | 105,0 |
| Численность сельскохозяйственных животных: |  | | | | | |
| - КРС | голов | 240 | 240 | 247 | 247 | 247 |
| в том числе коров | голов | 114 | 114 | 114 | 114 | 114 |
| - лошадей | голов | 70 | 75 | 71 | 71 | 71 |
| - свиней | голов | 1 520 | 1 528 | 1 565 | 1 565 | 1 565 |
| - оленей | голов | 6 016 | 6 136 | 6 221 | 6 408 | 6 600 |
| - птиц | голов | 276 686 | 276 686 | 347 606 | 347 953 | 348 113 |
| Среднегодовая численность населения | человек | 75 446 | 75 450 | 75 668 | 75 848 | 76 188 |
| в % к предыдущему году | % | 100,7 | 100,0 | 100,3 | 100,2 | 100,4 |
| Среднегодовая численность занятых в экономике | человек | 29 882 | 31 260 | 29 894 | 29 940 | 29 919 |
| в % к предыдущему году | % | 100,8 | 104,6 | 95,6 | 100,2 | 99,9 |
| Среднесписочная численность работников на предприятиях и организациях | человек | 28 831,6 | 32 454,6 | 32 399,8 | 32 471,8 | 32 280,8 |
| в % к предыдущему году | % | 100,9 | 112,6 | 99,8 | 100,2 | 99,4 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций | руб. | 93 606,26 | 113 600,00 | 117 180,0 | 122 917,06 | 128 314,62 |
| в % к предыдущему году | % | 121,9 | 121,0 | 103,2 | 104,8 | 104,4 |
| Официально признаны безработными | человек | 282 | 260 | 300 | 300 | 300 |
| в % к предыдущему году | % | 21,5 | 92,2 | 115,4 | 100 | 100 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к рабочей силе | % | 0,7 | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,7 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2022 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2023-2025 годы в целом характеризуется незначительной положительной динамикой развития экономики.

По состоянию на 1 июля 2022 года, численность населения Нерюнгринского района составила 75 307 человек, по сравнению с прошлым годом численность населения увеличилась на 15 человек.

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

Родилось 681 детей за 2021 год, за 1 полугодие 2022 года родилось 279 детей снижение к АППГ на 79 человек. Умерло за 2021 год 847человек, за 1 полугодие 2022 года умерло 349 человек.

Миграционный прирост населения за 2021 год составил 715 человек.

Численность детей от 1 до 17 лет на 01 января 2022 года составляет 15 453 чел., в прогнозируемом периоде на 2023-2025 годы наблюдается небольшое уменьшение численности детей дошкольного возраста и детей от 7 до 17 лет в Нерюнгринском районе.

Выбытие детей дошкольного возраста наблюдается в г. Нерюнгри, в поселках района есть незначительное уменьшение численности, но, в целом, прослеживается стабильность в численности воспитанников и обучающихся.

Нерюнгринский район является одним из основных промышленных районов Якутии и обладает огромным ресурсным потенциалом. Основу экономики муниципалитета составляет промышленное производство. На территории Нерюнгринского района свою деятельность осуществляют 164 крупных и средних предприятий. Структуру промышленности определяют угольные и золотодобывающие компании, энергетика и транспорт.

По объемам добычи угля район занимает первое место в республике, второе место Верхнеколымский район, третье Татинский район. В целом, по Нерюнгринскому району, по данным угледобывающих предприятий, за 2021 год добыто 30 079,80 тыс. тонн, 1 полугодие 2022 года 18 730,6 тыс. тонн, что на 44 % выше уровня АППГ, по оценке 2022 года добыча угля составит 34 862,80 тыс. тонн.

К 2025 году планируется увеличение добычи угля, который будет обеспечивается за счет реализации инвестиционного проекта по развитию Эльгинского угольного комплекса. До 2025 года планируется увеличение мощности до 41 млн тонн коксующего угля в год с выходом обогащенного концентрата в 30 млн тонн.

Прирост добычи угля прогнозируется также за счет реализации проектов группы компании «Колмар», в связи с вводом новых производственных мощностей по инвестиционным проектам (строительство ГОК «Инаглинский», и ГОК «Денисовский»).

Так же рост будет обеспечен появлением новой угледобывающей компании ООО «АнтрацитИнвестПроект» с проектной мощностью добычи 6,5 млн тонн в год к 2025 году. Выход на проектную мощность возможен после 2025-2026 годов по итогам завершения II этапа модернизации Байкала-Амурской магистрали.

Грузооборот за 2021 год составил 147 031,2 тыс. тонн/км, за 1 полугодие текущего года - 99 427,0 тыс. тонн/км, что на 1 % выше уровня АППГ, оценка 2022 год - 161 734,3 тыс. тонн/км. К 2025 году объем грузооборота составит 164 172,5 тыс. тонн/км.

Пассажирооборот за 2021 год составил 24 732,6 тыс. пасс/км, за 1 полугодие текущего года - 12 055,6 тыс. пасс/км, что на 6,4 % ниже уровня АППГ, по оценке 2022 года пассажирооборот составит - 24 632,6 тыс. пасс/км. Пассажирооборот к 2025 году относительно 2022 года увеличится на 371,3 тыс. пасс-км. Рост будет обеспечен за счет поэтапного приведения транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования межмуниципального и местного значения в нормативное состояние и повышению уровня обустройства автомобильных дорог, обеспечивающих безопасность дорожного движения.

Розничный товарооборот торговли по организациям всех форм собственности в 2021 году составил 21,6 млрд руб., с увеличением к уровню прошлого года на 8,8 %. За 6 месяцев 2022 года товарооборот составил 10,2 млрд, руб., что на 1,5% больше по’ сравнению с прошлым годом. Оценочно розничный товарооборот за 2022 год составит 25,8 млрд, руб., на 19,6 % больше по сравнению с прошлым годом. К 2025 году прогнозируется увеличение розничного товарооборота до 34 251,4 млн руб. при постепенном снижении инфляции и повышении покупательной способности.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами крупными и средними предприятиями района в 2021 году составил 251 017.6 млн руб., по итогам 1 полугодия 2022 года 222 859,9 млн руб., что в 2,5 раза выше уровня АППГ, оценка 2022 года составляет - 362 826,9 млн руб.

В 2023-2025 годах будет продолжена работа по насыщению потребительского рынка конкурентоспособными товарами, реализации мероприятий по развитию торговли и общественного питания, формирования эффективной конкурентной среды, как фактора сдерживания роста цен.

# 3. Анализ реализации положений послания Президента

# Российской Федерации Федеральному Собранию

# Российской Федерации, определяющего бюджетную политику

# основных направлений бюджетной и налоговой политики РС (Я);

# муниципальных программ МО «Нерюнгринский район»

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление бюджета основывается, в том числе, на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики РС(Я), муниципальных программах.

3.1. Необходимо отметить отдельные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21.04.2021, которые нашли свое отражение в проекте решения о бюджете.

Особое внимание в послании уделено здоровью детей, доступности их отдыха и необходимости обеспечения возврата половины стоимости путевки при поездке детей в летний лагерь.

*«Поддержка семьи».*

Послание президента в этой части нашло отражение в следующих муниципальных программах:

- «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2025 годы», «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы», в которых предусмотрены средства на приобретение витаминов для беременных женщин, на предоставление подарочных наборов для новорожденных; на проведение мероприятий, направленных на укрепление семейных отношений;

- «Развитие системы образования в Нерюнгринском районе на 2022-2025 годы», в которой предусмотрены средства на бесплатное и горячее питание всех учеников начальной школы и на питание детей 5-11 классов (малоимущие, многодетные, сироты, инвалиды, дети ОВЗ); на предоставление путевок в лагерь «Мужество» на льготной основе.

Так же на решение поставленной задачи направлена муниципальная программа МП «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2025 годы», «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2026 годы», средства которых будут направлены, в том числе, на обеспечение жильем молодых семей, на обеспечение жильем работников муниципальной бюджетной сферы (медицинских работников, педагогов).

*«Уровень зарплат бюджетников».*

Майские указы 2012 года, касающиеся уровня заработной платы учителей, врачей, бюджетников в целом, должны строго соблюдаться. Труд всех специалистов, которые работают в важнейших для общества и страны сферах, должен оплачиваться достойно и справедливо.

Послание президента в этой части нашло отражение в проекте решения о бюджете, в котором расходы на фонды оплаты труда муниципальных учреждений являются первоочередными и профинансированы в полном объеме согласно бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

*«Здравоохранение».*

Необходимо отметить, что действующая муниципальная программа «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2026 годы», направлена на обеспечение жильем медицинских работников, для привлечения квалифицированных специалистов для работы в учреждениях сферы здравоохранения.

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики, которые нашли свое отражение в проекте решения о бюджете муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.:

* + 1. Основные направления налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» сформированы с учетом стратегических документов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), а также направлены на реализацию ранее поставленных задач по поддержке малого и среднего бизнеса, повышение качества администрирования налогов.
    2. Приоритеты налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» сохраняют курс на стимулирование экономической и инвестиционной активности:

- сохранение на 2023 год установленные в 2022 году размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем дохода (для СМП на патентной системе);

- введение института единого налогового счета, предусматривающего консолидацию всех обязанностей налогоплательщика по уплате обязательных платежей в едином сальдо расчетов с бюджетами и с 01.01.2023 введение единого налогового платежа для всех организаций по налогам и взносам раз в месяц одной платежкой, за исключением взносов на травматизм, НДС и госпошлины;

- установление налоговых льгот только при условии положительной оценки их эффективности.

* + 1. Основные направления бюджетной политики отражают преемственность в достижении ранее поставленных целей и задач и предусматривают:
* в области доходов:

- повышение эффективности использования доходного потенциала;

- минимизация рисков несбалансированности бюджета в условиях внешнего санкционного давления;

- повышение качества администрирования доходных источников бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»;

- ведение реестра источников доходов местного бюджета;

- активизация работы всех заинтересованных структур в части актуализации базы данных, необходимой для начисления имущественных налогов и расширения налогооблагаемой базы по ним;

- продолжение политики обоснованности и эффективности предоставления налоговых льгот, путем проведения их оценки с сохранением социальной направленности налоговых льгот и пр.;

* в области расходов – определение приоритетных направлений первоочередных и обязательных расходов:

- на фонд оплаты труда: обеспечение сохранения достигнутого соотношения уровня заработной платы по целевым категориям работников; обеспечение государственных гарантий по оплате труда с учетом правовых позиций Конституционного Суда РФ; обеспечение поэтапного доведения доли гарантированной части (должностного оклада) в структуре заработной платы на уровне 60-70 % в зависимости от вида деятельности;

- на коммунальные услуги;

- на уплату налога на имущество организаций;

- на выплату муниципальных пенсий;

- на выплаты компенсаций увольняемым работникам;

- на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно;

- на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях, в том числе обучающихся из малообеспеченных, малоимущих и многодетных семей.

**4. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

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

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

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

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

В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который определяет правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьей 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств МО «Нерюнгринский район», возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счет средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В статье 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ доходов и расходов проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета Нерюнгринского района за 2022 год.

Основные показатели проекта решения о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 г. (ожидаемое)** | **2023 год проект** | **2024 год проект** | **2025 год проект** | **Темп роста (снижения), %%** | | |
| **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **тыс. рублей** | **гр.3/гр.2**  **\*100** | **гр.4/гр.2**  **\*100** | **гр.5/гр.2**  **\*100** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |  |  |
| **Доходы, в том числе:** | **5 150 171,70** | **2 122 946,30** | **2 222 788,00** | **2 300 760,50** | **41,2** | **43,2** | **44,7** |
| собственные доходы | 1 732 624,60 | 2 032 946,30 | 2 132 788,00 | 2 210 760,50 | 117,3 | 123,1 | 127,6 |
| безвозмездные поступления | 3 398 963,40 | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 2,6 | 2,6 | 2,6 |
| межбюджетные трансферты | 18 583,70 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Расходы** | **5 228 671,70** | **2 171 960,30** | **2 223 576,00** | **2 301 548,50** | **41,5** | **42,5** | **44,0** |
| Расходы на исполнение полномочий муниципального района | 2 206 672,4 | 2 171 960,30 | 2 223 576,00 | 2 301 548,50 | 98,4 | 100,8 | 104,3 |
| Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 3 002 045,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений | 19 953,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **-78 500,00** | **-49 014,00** | **-788,00** | **-788,00** |  |  |  |

Согласно представленному проекту бюджета в 2023 году предусматривается уменьшение доходов бюджета МО «Нерюнгринский район» относительно ожидаемого исполнения в 2022 году на 58,8%.

В соответствии с представленным проектом бюджета МО «Нерюнгринский район» в 2023 году общий объем расходов бюджета по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года снижается на 58,5%.

Необходимо отметить, что доходная часть бюджета Нерюнгринского района на 2023 год, формируемая за счет безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий и субвенций), а также межбюджетных трансфертов, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время уточненных данных по объему дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

*В нарушение Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2021 № 4-26 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете, сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2023 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме*.

В проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2024 год в объеме 55 600,0 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год - в объеме 115 100,0 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2023 год предусматриваются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, на 2025 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Проектом решения установлен размер резервного фонда Нерюнгринской районной администрации на 2023 год в объеме 10 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 4 000,0 тыс. рублей и на 2025 год – 4 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2023 году составят 0,46 % от общей суммы расходов, в 2024 году - 0,18 % от общей суммы расходов, в 2025 году - 0,17 % от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета.

В представленном проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета МО «Нерюнгринский район» с 78 500,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2022 года) до 49014,0 тыс. рублей в 2023 году, 788,0 тыс. рублей в 2024 году, 788,0 тыс. рублей в 2025 году.

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

**5. 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 18.10.2021 № 1982 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 год](garantF1://26643140.0)ов».

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

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

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

Постановление Нерюнгринской районной администрации от 30.12.2021 № 2297 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Нерюнгринского района» не соответствует Постановлению Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 1569 "Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета", Постановлению Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 1568  
"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета" в части утверждения перечня администраторов доходов бюджета.

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2023 год прогнозируется в объеме 2 122 946,3 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 2 032 946,3тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1  946 755,1тыс. рублей, неналоговых доходов 86 191,2тыс. рублей и безвозмездных поступлений 90 000,0тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный годовой план на 2022 год** | **Ожидаемое исполнение 2022 год** | **Прогноз на 2023 год** | **Прогноз на 2024 год** | **Прогноз на 2025 год** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** | **Отклонение (гр.5- гр.4)** | **Отклонение (гр.6- гр.5)** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 524 134,1** | **1 732 624,6** | **2 032 946,3** | **2 132 788,0** | **2 210 760,5** | **300 321,7** | **99 841,7** | **77 972,5** |
| **Налоговые доходы** | **1 431 483,8** | **1 635 274,3** | **1 946 755,1** | **2 045 186,5** | **2 121 824,6** | **311 480,8** | **98 431,4** | **76 638,1** |
| ***Налоги на прибыль, доходы*** | ***1 099 011,5*** | ***1 255 383,8*** | ***1 519 180,0*** | ***1 595 616,5*** | ***1 654 753,5*** | ***263 796,2*** | ***76 436,5*** | ***59 137,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 099 011,5 | 1 255 383,8 | 1 519 180,0 | 1 595 616,5 | 1 654 753,5 | 263 796,2 | 76 436,5 | 59 137,0 |
| ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*** | ***7 188,40*** | ***6 928,70*** | ***7 471,20*** | ***7 594,90*** | ***7 600,00*** | ***542,50*** | ***123,70*** | ***5,10*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***301 367,10*** | ***344 525,60*** | ***391 665,00*** | ***408 115,00*** | ***424 439,70*** | ***47 139,40*** | ***16 450,00*** | ***16 324,7*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 274 611,10 | 326 850,50 | 361 000,00 | 376 162,00 | 391 208,50 | 34 149,50 | 15 162,00 | 15 046,5 |
| Единый налог на вмененный доход |  | -691,80 |  |  |  | 691,80 | 0,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 345 | 85,90 | 285 | 297 | 309 | 199,10 | 12,00 | 12,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 26 411,00 | 18 281,00 | 30 380,00 | 31 656,00 | 32 922,20 | 12 099,00 | 1 276,00 | 1 266,2 |
| ***Налоги на имущество*** | ***1 775,00*** | ***3 856,50*** | ***4 076,00*** | ***4 076,00*** | ***4 076,00*** | ***219,50*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| Налог на имущество физических лиц | 34 | -24,60 | 10 | 10 | 10 | 34,60 | 0,00 | 0,00 |
| Налог на игорный бизнес |  | 140,00 |  |  |  | -140,00 | 0,00 | 0,00 |
| Земельный налог | 1 741,00 | 3 741,10 | 4 066,00 | 4 066,00 | 4 066,00 | 324,90 | 0,00 | 0,00 |
| ***Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами*** | ***5 028,00*** | ***10 642,10*** | ***6 676,90*** | ***11 399,10*** | ***11 870,40*** | ***-3 965,20*** | ***4 722,20*** | ***471,3*** |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 5 028,00 | 10 642,10 | 6 676,90 | 11 399,10 | 11 870,40 | -3 965,20 | 4 722,20 | 471,3 |
| ***Государственная пошлина*** | ***17 113,80*** | ***13 938,40*** | ***17 686,00*** | ***18 385,00*** | ***19 085,00*** | ***3 747,60*** | ***699,00*** | ***700,0*** |
| ***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** |  | ***-0,80*** |  |  |  | ***0,80*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **92 650,30** | **97 350,30** | **86 191,20** | **87 601,50** | **88 935,90** | **-11 159,1** | **1 410,30** | **1 334,4** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** | ***45 310,00*** | ***36 557,70*** | ***53 135,80*** | ***53 099,90*** | ***53 084,00*** | ***16 578,10*** | ***-35,90*** | ***-15,90*** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям | 600 | 0,00 | 828,4 | 828,4 | 828,4 | 828,40 | 0,00 | 0,00 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 49,8 | 51,00 | 62,2 | 26,3 | 10,4 | 11,20 | -35,90 | -15,90 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 43 901,10 | 35 818,60 | 51 011,10 | 51 011,10 | 51 011,10 | 15 192,50 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 26 647,70 | 20 878,50 | 33 392,90 | 33 392,90 | 33 392,90 | 12 514,40 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 4 300,00 | 2 711,30 | 3 402,10 | 3 402,10 | 3 402,10 | 690,80 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 183 | 160,00 | 189 | 189 | 189 | 29,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 12 770,40 | 11 882,10 | 14 027,10 | 14 027,10 | 14 027,10 | 2 145,00 | 0,00 | 0,00 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 169,1 | 249,70 | 674 | 674 | 674 | 424,30 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 590 | 438,40 | 560,1 | 560,1 | 560,1 | 121,70 | 0,00 | 0,00 |
| 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) | 590 |  | 560,1 | 560,1 | 560,1 | 560,10 | 0,00 | 0,00 |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***25 135,90*** | ***39 952,70*** | ***27 356,60*** | ***28 505,60*** | ***29 645,80*** | ***-12 596,1*** | ***1 149,00*** | ***1 140,20*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** | ***8 455,30*** | ***5 116,70*** | ***5 128,80*** | ***5 396,00*** | ***5 556,10*** | ***12,10*** | ***267,20*** | ***160,10*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | *5 149,10* | *6 431,80* | *570* | *600* | *650* | *-5 861,80* | *30,00* | *50,00* |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 801 | 801,00 | 570 | 600 | 650 | -231,00 | 30,00 | 50,00 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 4 348,10 | 5 630,80 | 570 | 600 | 650 | -5 060,80 | 30,00 | 50,00 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***8 600,00*** | ***9 297,70*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***-9 297,70*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| Прочие неналоговые доходы |  | -6,30 |  |  |  | 6,30 | 0,00 | 0,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 290 944,1** | **3 398 963,40** | **90 000,00** | **90 000,00** | **90 000,00** | **-3 308 963,4** | **0,00** | **0,00** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 3 264 418,2 |  | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 408 726,40 | 422 456,70 | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | -332 456,7 | 0,00 | 0,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации | 311 050,50 |  | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 97 675,90 |  | 90 000,00 | 2 222 788,0 | 2 300 760,5 | 90 000,00 | 2 132 788,0 | 77 972,5 |
| СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ) | 232 450,20 | 232 450,20 |  |  |  | -232 450,20 | 0,00 | 0,00 |
| СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 2 452 166,9 | 2 543 971,9 |  |  |  | -2 543 971,9 | 0,00 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 171 074,70 | 173 568,10 |  |  |  | -173 568,10 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4 016,40 | 4 016,40 |  |  |  | -4 016,40 | 0,00 | 0,00 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 45 055,50 | 45 062,60 |  |  |  | -45 062,6 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4 815 078,2** | **5 131 588,0** | **2 122 946,3** | **2 222 788,0** | **2 300 760,5** | **-3 008 641,7** | **99 841,70** | **77 972,5** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 18 180,60 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4 833 258,8** | **5 150 171,7** | **2 122 946,3** | **2 222 788,0** | **2 300 760,5** | **-3 027 225,4** | **99 841,7** | **77 972,5** |

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2024 год – 2 222 788,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 2 045 186,5 тыс. рублей, неналоговых доходов 87 601,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 90 000,0 тыс. рублей. В 2025 году – 2 300 760,5 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 2 121 824,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 88 305,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 90 000,0 тыс. рублей.

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

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

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

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

Анализ ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2022 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 66,0% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета МО «Нерюнгринский район» от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

*В 2023 году по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета Нерюнгринского района от уплаты ряда налогов, в том числе: налога на доходы физических лиц; налога на совокупный доход. Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными актами субъектов Российской Федерации и администрируются федеральными структурами, то органы местного самоуправления не могут влиять на увеличение налоговых отчислений в бюджет.*

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

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

Общий объем собственных доходов в 2023 году планируется выше уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2022 год на 300 321,7 тыс. рублей (17,3%).

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2023-2025 годы учитывались следующие показатели:

- прогноз основных показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2023-2025 годы, рассчитанный Управлением экономического развития Нерюнгринской районной администрации;

- 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 2021 год);

- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет на 2023 год;

- оценка поступления по доходам в бюджет Нерюнгринского района в 2022 году;

- методические рекомендации Министерства финансов Республики Саха (Якутия) по формированию прогноза основных видов доходов бюджетов муниципальных образований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**5.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2023 год составил 1 946 755,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2022 год составит 1 635 275,1 тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение** | | **Прогноз на 2023 год** | | **Отклонение** | | **Прогноз на 2024 год** | **Прогноз на 2025 год** |
| **за 2022 год** | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей  (гр.4-гр.2) | %  (гр.5-гр.3) | тыс. рублей | тыс. рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 4 | 4 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 255 383,8 | 76,8 | 1 519 180,0 | 78,0 | 263 796,2 | 1,3 | 1 595 616,5 | 1 654 753,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 928,7 | 0,4 | 7 471,2 | 0,4 | 542,5 | 0,0 | 7 594,9 | 7 600,0 |
| Налоги на совокупный доход | 344 525,6 | 21,1 | 391 665,0 | 20,1 | 47 139,4 | -0,9 | 408 115,0 | 424 439,7 |
| Налоги на имущество | 3 856,5 | 0,2 | 4 076,0 | 0,2 | 219,5 | 0,0 | 4 076,0 | 4 076,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 10 642,1 | 0,7 | 6 676,9 | 0,3 | -3 965,2 | -0,3 | 11 399,1 | 11 870,4 |
| Государственная пошлина | 13 938,4 | 0,9 | 17 686,0 | 0,9 | 3 747,6 | 0,1 | 18 385,0 | 19 085,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,8 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |  |  |
| **Всего налоговые доходы** | **1 635 275,1** | **100,0** | **1 946 755,1** | **100,0** | **311 480,0** | **0,0** | **2 045 186,5** | **2 121 824,6** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» в прогнозе бюджета на 2023 год, по аналогии с ожидаемым исполнением 2022 года практически не изменится. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2022 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета Нерюнгринского района в 2023 году увеличатся на 311 480,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Нерюнгринского района составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход.

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

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

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2023 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 1 519 180,0 тыс. рублей или 78,0% от общей суммы планируемых налоговых доходов. В сравнении с показателем за 2022 год прогнозируемый налог на доходы физических лиц в 2023 году увеличится на 263 796,2 тыс. рублей.

Расчетная сумма налога определена, исходя из прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда работников предприятий и организаций. Показатели прогноза социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» на очередной финансовый год по фонду оплаты труда на 2023 год составят 45 557,7 млн. рублей, что на 3 093,5 млн. рублей выше оценки объемов фонда оплаты труда на 2022 год или рост на 107,28% и на 140,68% выше объемов фонда оплаты труда, чем за отчетный 2021 год.

Расчет прогноза налога на доходы физических лиц включает объем поступлений налога на доходы физических лиц, удерживаемый организациями и учреждениями, а также поступлений с доходов, полученных в виде дивидендов, выигрышей, материальной выгоды по заемным средствам, с доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и лиц, не являющимися налоговыми резидентами РФ, с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000,0 тыс. рублей.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил 1 595 616,5 тыс. рублей на 2024 год и 1 654 753,5 тыс. рублей на 2025 год. Расчеты произведены исходя из прогноза фонда оплаты труда работников предприятий и организаций на 2024 и 2025 годы – 47 896,1 млн. рублей и 49 705,2 млн. рублей соответственно.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023 год» от 19.10.2022 № 573 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 2,27.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на совокупный доход в 2023 году составит 344 525,6 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2023 году составляет 391 665,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 47 139,4 тыс. рублей. Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | | **Ожидаемое исполнение за 2022 год** | | | **Прогноз**  **на 2023 год** | | **Отклонение** | | |
| **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | | **тыс. рублей** | **Уд. вес, %** | **тыс. рублей** | **%** | |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 326 850,50 | 94,9 | | 361 000,00 | 92,2 | 34 149,50 | -2,7 | |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -691,80 | -0,2 | | 0,00 | 0,0 | 691,80 | 0,2 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 85,90 | | 0,0 | 285,00 | 0,1 | 199,10 | | 0,0 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 18 281,00 | 5,3 | | 30 380,00 | 7,8 | 12 099,00 | 2,5 | |
| **Всего по налогам на совокупный доход:** | **344 525,60** | **100,0** | | **391 665,00** | **100,0** | **47 139,40** | **0,0** | |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на совокупный доход составляют: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2022 году – 94,9%, в 2023 году – 92,2% 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 2022 год, составит 326 850,5 тыс. рублей. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2023 году прогнозируется в сумме 361 000,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 34 149,5 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога составлен по данным администратора доходов - Управления Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия).

Расчетная сумма налога определена исходя из ожидаемого поступления налога в 2022 году, скорректированного на индексы потребительских цен.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 376 162,0 тыс. рублей на 2024 год и 391 208,5 тыс. рублей на 2025 год.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. На 2023-2025 годы не прогнозируется, в связи с отменой ЕНВД с 2021 года (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Единый сельскохозяйственный налог.Поступление единого сельскохозяйственного налога, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2023 год, прогнозируется в сумме 285,0 тыс. рублей, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года больше на 199,1 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан на основании ожидаемого исполнения в 2022 году и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен на 2023 год 108,5%.

На плановый период прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога составил 297,0 тыс. рублей на 2024 год и 309,0 тыс. рублей на 2025 год.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2023 год в сумме 30 380,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 12 099,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления налога рассчитан на основании ожидаемого исполнения в 2022 году и прогнозируемого среднегодового индекса потребительских цен на 2023 год 108,5%.

На плановый период прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 31 656,0 тыс. рублей на 2024 год и 32 922,2 тыс. рублей на 2025 год.

**Налоги на имущество.** Поступление налогов на имущество по прогнозу в 2023 году планируется в размере 4 076,0 тыс. рублей, что на 219,5 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2022 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2022 год** | | **Прогноз на 2023 год** | | **Отклонение** | |
|  | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| Налог на имущество физических лиц | -24,6 | -0,6 | 10,0 | 0,2 | 34,6 | 0,9 |
| Налог на игорный бизнес | 140,0 | 3,6 | 0,0 | 0,0 | -140,0 | -3,6 |
| Земельный налог | 3 741,1 | 97,0 | 4 066,0 | 99,8 | 324,9 | 2,7 |
| **Итого:** | **3 856,50** | **96** | **4 076,0** | **100** | **219,5** | **4** |

Наибольший удельный вес в налоговых поступлениях по налогам на имущество в 2023 году составляют: земельный налог – 99,8%; налог на имущество физических лиц -0,2%.

Налог на имущество физических лиц.Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2023 году прогнозируется в сумме 10,0 тыс. рублей, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года меньше на 34,6 тыс. рублей. Расчетная сумма налога определена исходя из ожидаемого исполнения в 2022 году.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составляет 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление **земельного налога** планируется на 2023 год в сумме 4 066,0 тыс. рублей, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года больше на 324,9 тыс. рублей. Расчетная сумма налога определена по данным отчета налогового органа 5-МН за 2021 год.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступлений земельного налога составляет 4 066,0 тыс. рублей ежегодно.

**Акцизы на нефтепродукты.** Ожидаемое исполнение на 2022 год составит 6 928,7 тыс. рублей. На 2023 год предварительно прогнозируется в сумме 7 471,2 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения за 2022 года на 542,5 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз составит 7 594,9 тыс. рублей и 7 600,0 тыс. рублей соответственно. После получения уточненных данных прогноза от администратора доходов будет внесено изменение в доходную часть бюджета.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).** Поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подлежащего зачислению в бюджет Нерюнгринского района на 2023 год, прогнозируется в сумме 6 676,9 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению 2022 года на 3 965,2 тыс. рублей.Прогноз поступления налога рассчитан по данным предприятий, осуществляющих добычу общераспространенных полезных ископаемых.

На плановый период прогноз поступлений налога на добычу ОПИ составил 11399,1 тыс. рублей на 2024 год и 11 870,4 тыс. рублей на 2025 год.

**Государственная пошлина.** Поступление государственной пошлиныв 2023 году прогнозируется в сумме 17 686,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 3 747,6 тыс. рублей за счет роста государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Сводный прогноз поступления государственной пошлины рассчитан по следующим видам:

1. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 17 671,0 тыс. рублей.

2. Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 15,0 тыс. рублей.

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

На плановый период прогноз поступлений государственной пошлины составил 18385,0 тыс. рублей на 2024 год и 19 085,0 тыс. рублей на 2025 год.

**5.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемые на 2023 год, составляют 86 191,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемых бюджетных назначений на 2022 год на 11 159,1 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2022** | | | **Бюджет 2023** | | **Отклонение (гр.5- гр.3). тыс. руб.** | | |
|  | Уточненный бюджет, тыс. рублей | Ожидаемое исполнение, тыс. рублей | Уд. вес, % | Тыс. рублей | Уд. вес, % | Тыс. рублей | %% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 45 310,0 | 36 557,7 | 38 | 53 135,8 | 49 | 16 578,1 | 11 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25 135,9 | 39 952,7 | 41 | 27 356,6 | 32 | -12 596,1 | -9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 8 455,3 | 5 116,7 | 5 | 5 128,8 | 6 | 12,10 | 1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 149,1 | 6 431,8 | 7 | 570,0 | 1 | -5 861,8 | -6 |
| Административные платежи и сборы | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 600,0 | 9 297,7 | 10 | 0,0 | 0 | -9 297,7 | -10 |
| Прочие неналоговые | 0,00 | -6,30 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,3 | 0,0 |
| **Итого неналоговых доходов:** | **92 650,3** | **97 350,3** | **100** | **86 191,2** | **100** | **-11 159,1** | **0** |

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (49,0%); платежи при пользовании природными ресурсами (32,0%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6,0%).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых в 2023 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район».

В соответствии с прогнозом на 2023 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 53 135,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого в 2022 году исполнения на 16 578,1 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение 2022 год** | | **Прогноз 2023 год** | | **Отклонение** | |
|
| **тыс. рублей** | **Уд. вес**  **%** | **тыс. рублей** | **Уд. вес**  **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **36 557,70** | **100** | **53 135,80** | **100** | **16 578,10** | **145,3** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам | 0,00 | 0 | 828,40 | 2 | 828,40 | 0,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 51,00 | 0,1 | 62,2 | 0,1 | 11,20 | 122,0 |
| 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 | 20 878,50 | 57 | 33 392,9 | 63 | 12 514,4 | 159,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 2 898,00 | 8 | 3 402,10 | 6 | 504,10 | 117,4 |
| 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) | 160,00 | 0 | 189 | 0 | 29,00 | 118,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) | 11 882,10 | 33 | 14 027,10 | 26 | 2 145,00 | 118,1 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 249,70 | 1 | 674 | 1 | 424,30 | 269,9 |
| 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) | 438,40 | 1 | 560,1 | 1 | 121,70 | 127,8 |

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют следующие доходы: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 63,0%, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) 26,0%.

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

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

*По-прежнему актуальным остается вопрос о задолженности по  
доходам, администрируемым Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, которая по данным бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района по состоянию на 01.01.2021 составляла* ***87 854,4 тыс. рублей***. *По состоянию на 01.10.2022 сумма дебиторской задолженности составила* ***113 088,5*** *тыс. рублей.*

Прогноз на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам составляет 828,4 тыс. рублей. Одним из источников для увеличения объемов поступлений доходов в бюджет Нерюнгринского района являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Необходимо отметить, что имеется возможность увеличения неналоговых доходов в 2023 году за счет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам.

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

Прогноз поступления процентов, получаемых от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов, прогнозируются на 2023 год в сумме 62,2 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз составит: на 2024 год – 26,3 тыс. рублей, на 2025 год – 10,4 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских и сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2023 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 33 392,9 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2024 год – 33 392,9 тыс. рублей, на 2025 год – 33 392,9 тыс. рублей.

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

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и находящихся в собственности Нерюнгринского района, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли на 2023 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков в сумме 3 402,1 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2024 год – 3 402,1 тыс. рублей, на 2025 год – 3 402,1 тыс. рублей.

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

В 2023 году прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района и созданных ими учреждений, планируется в размере 189,0 тыс. рублей по заключенным договорам аренды. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2024 год –189,0 тыс. рублей, на 2025 год – 189,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района, запланированы в сумме 14 027,1 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2024 год – 14 027,1 тыс. рублей, на 2025 год – 14 027,1 тыс. рублей.

Доходы от перечисления чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, на 2023 год запланированы в сумме 674,0 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2024 год – 674 тыс. рублей, на 2025 год – 674,0 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 560,1 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступлений на уровне 2023 года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** в 2023 году предусмотрены в сумме 27 356,6 тыс. рублей, которые планируется получить в виде платежей за негативное воздействие на окружающую среду. В сравнении к уточненным бюджетным назначениям 2022 года ниже на 12 596,7 тыс. рублей. Прогноз рассчитан администратором Управлением Росприроднадзора по РС (Я) и предоставлен в Министерство финансов Республики Саха (Якутия).

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз платежей за негативное воздействие на окружающую среду составили: за 2024 год – 28 505,6 тыс. рублей, за 2025 год – 29 645,8 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** предусмотрены в 2023 году в сумме 5 128,8 тыс. рублей. Данный источник доходов сформирован исходя из предоставленных сведений Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района и МУ «СОТО».

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз составил: на 2023 год – 5 396,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 556,1 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируются на 2023 год в сумме 570,0 тыс. рублей.

На плановый период прогноз по данному виду расходов составил: на 2024 год- 600,0 тыс. рублей, на 2025 год – 650,0 тыс. рублей.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при планировании данного вида доходов нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета. Согласно ст.174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе*  *муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества МО «Нерюнгринский район». В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.09.2021 № 7-24 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2024 годы» раздел 1 содержит информацию о прогнозируемых доходах от приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» в сумме 801,0 тыс. рублей. Данные доходы отражены не в полном объеме в доходах от продажи материальных и нематериальных активов.*

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступлений не планируется.

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

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

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

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

*Учесть в доходной части бюджета доходы от реализации муниципального имущества в соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.09.2021 № 7-24 «Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2024 годы».*

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

**5.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в 2023 году предварительно планируются в сумме 90 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 90 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 90 000,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2022 г.** | **Прогноз** | **Отклонение (гр.3- гр. 2)** | **Прогноз** | **Прогноз** |
| **Ожидаемое** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 398 963,40** | **90 000,00** | **-3 308 963,40** | **90 000,00** | **90 000,00** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 422 456,70 | 90 000,00 | -332 456,70 | 90 000,00 | 90 000,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 232 450,20 |  | -232 450,20 |  |  |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 2 543 971,90 |  | -2 543 971,90 |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 173 568,10 |  | -173 568,10 |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 4 016,40 |  | -4 016,40 |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 45 062,60 |  | -45 062,60 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -22 562,50 |  | 22 562,50 |  |  |
| Всего доходов | 3 394 947,00 | 90 000,00 | -3 304 947,00 | 90 000,00 | 90 000,00 |

**Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** района предварительно планируется на 2023 год в объеме 90 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 90 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 90 000,0 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.

**6. 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 2023 году – 2 1711 960,3 тыс. рублей, в 2024 году – 2 223 576 тыс. рублей, в 2025 году – 2 301 548,5 тыс. рублей.

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

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

1. В части формирования фонда оплаты труда:

- в 2023-2025 годах уровень номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы будет обеспечен в размерах не ниже уровня, достигнутого в 2022 году, с учетом достижения значений целевых показателей заработной платы, установленных региональными и муниципальными «дорожными картами».

2. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений на 2023-2025 годы на данном этапе производился в условиях 2022 года, с учетом повышения тарифов на оплату коммунальных услуг с 01.07.2022 года в пересчете на полный год.

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

4. Согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании проекта бюджета на 2024-2025 годы предусмотрены условно-утвержденные расходы в объеме 2,5% и 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

5. В целом на 2023-2025 годы, исходя из прогнозного объема доходов, учтены первоочередные и социально-значимые расходы.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | | 2022 | Прогноз 2023 | | | Прогноз 2024 | | Прогноз 2025 | |
| Ожидаемое исполнение | Сумма | Темп роста к 2022 году | | Сумма | Темп роста к 2023 году | Сумма | Темп роста к 2024 году |
|  |  | |  | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | | | **5 228 671,7** | **2 171 960,3** | **-3 056 711,4** | **41,5** | **2 223 576,0** | **102,4** | **2 301 548,5** | **103,5** |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** | | | **2 206 672,4** | **2 171 960,3** | **-34 712,1** | **98,4** | **2 223 576,0** | **102,4** | **2 301 548,5** | **103,5** |
| Общегосударственные вопросы | | 0100 | 406 694,3 | 399 703,6 | -6 990,7 | **98,3** | 418 423,1 | 104,7 | 479 346,8 | 114,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 0300 | 12 580,1 | 10 060,7 | -2 519,4 | **80,0** | 12 316,7 | 122,4 | 11 563,1 | 93,9 |
| Национальная экономика | | 0400 | 168 327,5 | 140 805,4 | -27 522,1 | **83,6** | 126 916,3 | 90,1 | 149 008,7 | 117,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | | 0500 | 81 060,0 | 30 183,1 | -50 876,9 | **37,2** | 8 875,0 | 29,4 | 13 151,4 | 148,2 |
| Охрана окружающей среды | | 0600 | 80,0 | 27 634,4 | 27 554,4 | **34 543,0** | 28 580,6 | 103,4 | 29 723,2 | 103,9 |
| Образование | | 0700 | 1 334 191,5 | 1 347 803,9 | 13 612,4 | **101,0** | 1 339 081,4 | 99,4 | 1 334 568,1 | 99,7 |
| Культура и кинематография | | 0800 | 74 526,8 | 60 404,0 | -14 122,8 | **81,1** | 59 821,5 | 99,0 | 64 203,1 | 107,3 |
| Социальная политика | | 1000 | 41 619,2 | 41 313,3 | -305,9 | **99,3** | 78 622,3 | 190,3 | 79 663,2 | 101,3 |
| Физическая культура и спорт | | 1100 | 85 007,2 | 111 451,9 | 26 444,7 | **131,1** | 148 339,1 | 133,1 | 137 720,9 | 92,8 |
| Средства массовой информации | | 1200 | 2 585,8 | 2 600,0 | 14,2 | **100,5** | 2 600,0 | 100,0 | 2 600,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | | 1300 |  | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | | 1400 |  | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий** | | | **3 002 045,5** | **0,0** | **-3 002 045,5** | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** | **0,0** |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** | | | **19 953,8** | **0,0** | **-19 953,8** | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** | **0,0** |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между ожидаемым в 2022 году исполнением и прогнозом на 2023 год составило -3 056 711,4тыс. 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 2023 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 347 843,9 тыс. рублей (62,0%).

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2023-2025 годы были приняты следующие основные подходы:

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

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

Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

**Распределение расходов по ведомственной структуре расходов**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ведомство | Уточненный бюджет (ноябрь) 2022 год | Уд. вес,% | Сумма на 2023 год | Уд. вес,% | Сумма на 2024 год | Уд. вес,% | Сумма на 2025 год | Уд. вес,% |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **5 283 969,0** | **100,0** | **2 171 960,3** | **100,0** | **2 223 576,0** | **100,0** | **2 301 548,5** | **100,0** |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** | | **2 697 981,3** | **51,1** | **2 171 960,3** | **100,0** | **2 223 576,0** | **100,0** | **2 301 548,5** | **100,0** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 849 873,1 | 16,1 | 640 582,7 | 29,5 | 738 249,30 | 33,20 | 817 517,5 | 35,5 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | 659 | 10 054,2 | 0,19 | 8 888,90 | 0,4 | 9 592,70 | 0,43 | 8 691,20 | 0,38 |
| Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района | 660 | 305 905,0 | 5,79 | 93 846,00 | 4,3 | 57 390,40 | 2,58 | 56 877,60 | 2,47 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования "Нерюнгринский район" | 661 | 5 915,3 | 0,11 | 6 506,30 | 0,3 | 6 210,50 | 0,28 | 6 516,90 | 0,28 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 22 843,5 | 0,43 | 24 440,20 | 1,1 | 23 960,00 | 1,08 | 24 359,10 | 1,06 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и искусства Нерюнгринского района" | 662 | 273 066,5 | 5,17 | 257 339,30 | 11,9 | 261 422,70 | 11,76 | 265 207,90 | 11,52 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 1 230 323,7 | 23,28 | 1 140 356,9 | 52,5 | 1 126 750,4 | 50,67 | 1 122 378,3 | 48,77 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий** |  | **2 566 033,9** | **48,56** |  | **0,0** |  | **0,00** |  | **0,0** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 416 928,8 | 7,89 |  | 0, |  | 0,00 |  | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» | 662 | 3 024,0 | 0,06 |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление образования Нерюнгринской районной администрации | 663 | 2 146 081,1 | 40,6 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,00 |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **19 953,8** | **0,38** |  | **0,0** |  | **0,0** |  | **0,00** |
| Нерюнгринская районная администрация | 657 | 245,1 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,00 |
| Контрольно - счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | 661 | 1 029,7 | 0,02 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» | 662 | 18 611,0 | 0,35 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,00 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | 664 | 68,0 | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,00 |

Анализ ведомственной структуры расходов на исполнение полномочий муниципального района показывает, что в 2023 году 52,5% (в 2022 году – 63,4%) общего объема расходов составят расходы Муниципального казенного учреждения Управление образования Нерюнгринской районной администрации, в 2024 году – 50,7%, 2025 году – 48,8%.

На долю Нерюнгринской районной администрации в 2023 году приходится 29,5%, в 2024 году – 33,2%, в 2025 году – 35,5%.

На долю Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и искусства Нерюнгринского района» в 2023 году приходится 11,9%, в 2024 году- 11,8%, в 2025 году – 11,5%.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 2 171 960,3тыс. рублей, в том числе: объем программных расходов без учета республиканских средств на 2023 год предусмотрен в сумме 1 767 304,9 тыс. рублей, что составляет 81,4% в расходах бюджета, в 2024 году – 1 818 039,3 тыс. рублей или 81,1%, в 2025 году – 1 364 937,08 тыс. рублей или 78,9%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2023 год составит 404 655,4тыс. рублей или 18,6% к общему объему расходов, в 2024 году – 420 309,4тыс. рублей или 18,9%, в 2025 году – 483509,2 тыс. рублей или 21,0%.

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

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

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

Распределение бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | ведомство | Ожидаемое 2022 год | Сумма на 2023 год | Сумма на 2024 год | Сумма на 2025 год |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **456 979,0** | **404 655,4** | **420 309,4** | **483 509,2** |
| Нерюнгринская районная администрация | | 657 | 418 166,0 | 364 820,0 | 380 546,2 | 443 942,0 |
| Нерюнгринский районный Совет депутатов | | 659 | 10 054,2 | 8 888,9 | 9 592,7 | 8 691,2 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нерюнгринский район» | | 661 | 5 915,3 | 6 506,3 | 6 210,5 | 6 516,9 |
| Управление финансов Нерюнгринской районной администрации | | 664 | 22 843,5 | 24 440,2 | 23 960,0 | 24 359,1 |

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

**Ведомство 657. Нерюнгринская районная администрация**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2023 год в размере 364 820,0 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и обеспечение деятельности главы МО «Нерюнгринский район» и аппарата Нерюнгринской районной администрации в сумме 68 840,4 тыс. рублей;

- на обеспечение проведения выборов депутатов МО «Нерюнгринский район» в сумме 7783,0 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «СОТО» в сумме 75 189,2 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» в сумме 5 496,0 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Нерюнгринского района» в сумме 117 624,9 тыс. рублей;

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

- на сопровождение программного обеспечения бюджетного процесса МО «Нерюнгринский район» в сумме 4 383,7 тыс. рублей;

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

- на проведение общерайонных мероприятий в сумме 3 725,4 тыс. рублей;

- на транспортное обслуживание населения (межселенные перевозки) в сумме 45 414,7 тыс. рублей;

- на предоставление льгот почетным гражданам Нерюнгринского района по оплате коммунальных услуг и услуг связи в сумме 1 419,7 тыс. рублей;

- на членские взносы в ассоциации в сумме 453,0 тыс. рублей;

- на разработку и внесение изменений в Стратегию социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» Республики Саха (Якутия) на период до 2030 года и предоставление информационно-статистических услуг в сумме 1 349,0 тыс. рублей;

- на мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства: на изготовление проектно-сметной документации на строительство мусоросортировочного комплекса в сумме 15320,0 тыс. рублей, и вклад в имущество ООО «МП КК НР» в сумме 5 121,0 тыс. рублей для закупки угля;

*Учитывая, что в декабре 2022 года принято решение Нерюнгринским районным Советом депутатов о внесении вклада в ООО «МП КК НР» в сумме 25 405,9 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает включение в проект бюджета внесение вклада в сумме 5 121,0 тыс. рублей экономически не обоснованным.*

- резервный фонд в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2024-2025 годы предусмотрены в условиях 2023 года, с учетом нормы статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой предусмотрены условно-утвержденные расходы в сумме 55 600,0 тыс. рублей или 2,5% и 115 100,0 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

**Ведомство 659. Нерюнгринский районный Совет депутатов**

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2023 год в размере 8 888,9 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринского районного Совета депутатов и его аппарата.

Бюджетные ассигнования на 2024-2025 годы предусмотрены в условиях 2023 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2023 год в размере 6 506,3 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности председателя, аудитора и главного инспектора Контрольно-счетной палатыМО "Нерюнгринский район".

Бюджетные ассигнования на 2024-2025 годы предусмотрены в условиях 2023 года.

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

По данному ведомству предусмотрены расходы на 2023 год в размере 24 440,2 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности финансового органа МО «Нерюнгринский район» в сумме 24 213,5 тыс. рублей, на оплату за использование автоматизированной программы Бюджет-Смарт в сумме 226,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2024-2025 годы предусмотрены в условиях 2023 года.

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

Также на сегодняшний день остается актуальной проблема формирования муниципальных заданий.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения должно напрямую зависеть от выполнения этим учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

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

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке формирования муниципальных заданий, выявляются нарушения, главная причина которых заключается, прежде всего, в формальном подходе главных распорядителей бюджетных средств к его составлению. Проверки не подтверждают того, что муниципальные задания в учреждениях являются одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств.

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

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

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

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

К проекту бюджета предоставлены паспорта проектов муниципальных программ.

В структуре планируемых на 2023 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» (70,8%) приходится на реализацию (выполнение) муниципальных программ.

В 2023 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 2023 году, как и прежде, будут направлены на развитие системы образования и социально-культурную сферу.

Далее рассматриваются программные расходы в разрезе финансирования муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год относительно финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ, предоставленных к проекту бюджета, данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Уточненный бюджет 2022 года, тыс. руб. | В проекте бюджета сумма на 2023 год, тыс. руб. | Сумма по паспорту программы на 2023 год, предоставленному к проекту бюджета, тыс. рублей | | Несоответствие паспорта программы проекту бюджета, %% | | В проекте бюджета на 2023 год относительно 2022 года, % |
| базовый | интенсивный | базовый | интенсивный |
| **Муниципальные программы** | **1 814 163,6** | **1 767 304,9** | **1 435 361,3** | **2 027 165,9** | **123,13** | **87,18** | **97,42** |
| МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 1 146 402,8 | 1 139 664,2 | 909 871,40 | 1 287 682,70 | **125,26** | **88,51** | 99,41 |
| МП «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 284 676,6 | 255 274,60 | 224 062,80 | 314 499,10 | **113,93** | **81,17** | 89,67 |
| МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 2 592,3 | 2 744,70 | 2 620,40 | 2 744,70 | **104,74** | **100,00** | 105,88 |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» | 9 233,4 | 9 783,10 | 9 343,80 | 9 783,10 | **104,70** | **100,00** | 105,95 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 81 092,5 | 53 551,10 | 51 811,10 | 54 290,70 | **103,36** | **98,64** | 66,04 |
| МП «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 6 097,4 | 6 480,30 | 6 280,30 | 10 800,50 | **103,18** | **60,00** | 106,28 |
| МП «Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2025 годы» | 7 614,9 | 9 742,10 | 7 689,40 | 9 742,10 | **126,70** | **100,00** | 127,93 |
| МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 80,0 | 27 634,40 | 27 634,40 | 27 634,40 | **100,00** | **100,00** | 34 543,0 |
| МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» | 865,7 | 949,3 | 959,50 | 949,30 | **98,94** | **100,00** | 109,66 |
| МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 60,0 | 219,5 | 58,10 | 219,50 | **377,80** | **100,00** | 365,83 |
| МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2025 годы» | 2 401,3 | 3 395,90 | 1 671,00 | 3 395,90 | **203,23** | **100,00** | 141,42 |
| МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2025 годы» | 2 584,0 | 3 063,40 | 2 318,00 | 3 063,40 | **132,16** | **100,00** | 118,55 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 85 575,7 | 111 451,90 | 79 866,60 | 153 588,90 | **139,55** | **72,57** | 130,24 |
| МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» | 19 852,6 | 18 817,60 | 11 385,60 | 18 817,60 | **165,28** | **100,00** | 94,79 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 8 010,1 | 11 680,50 | 8 247,10 | 11 680,50 | **141,63** | **100,00** | 145,82 |
| МП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 135 030,5 | 93 846,00 | 47 218,40 | 94 570,50 | **198,75** | **99,23** | 69,50 |
| МП «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 8 314,0 | 8 600,70 | 8 600,70 | 8 876,00 | **100,00** | **96,90** | 103,45 |
| МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 – 2025 годы» | 1 000,0 | 1 010,10 | 1 010,10 | 1 010,10 | **100,00** | **100,00** | 101,01 |
| МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2026 годы» | 12 679,8 | 9 395,50 | 34 712,60 | 13 816,90 | **27,07** | **68,00** | 74,10 |

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение объемов финансирования, предусмотренных паспортами программ, от объемов, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2023-2025 годы.

Как видно из анализа по ряду программ произошло снижение, а по ряду программ превышение по отношению к уточненному бюджету на 2022 год МО «Нерюнгринский район».

*Анализ финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал, что к проекту бюджета предоставлены паспорта муниципальных программ (изменений к муниципальным программам), не проходившие финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район», при этом, не предоставлены финансово-экономические обоснования на изменения в сумме* ***611 167,7 тыс. рублей****.*

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

Информация об отклонениях отражена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | В проекте бюджета на 2023 | Сумма по паспорту программы на 2023 год (утв. постановлением НРА) | | Сумма по паспортам МП на 2023 (Предоставленные к проекту бюджета) | | Отклонения паспортов МП 2023 к проекту бюджета от паспортов, утвержденных Постановлениями | |
| базовый вариант паспорта программы | интенсивный вариант | базовый вариант | интенсивный вариант | базовый гр.5 - гр.3 | интенсивный гр. 6 - гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Муниципальные программы** | **1 767 304,9** | **1 382 140,9** | **1 415 998,2** | **1 435 361,3** | **2 027 165,9** | **53 220,4** | **611 167,7** |
| МП «Развитие системы образования Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 1 139 664,2 | 920 079,6 | 920 079,6 | 909 871,4 | 1 287 682,7 | -10 208,2 | 367 603,1 |
| МП «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 255 274,6 | 224 062,80 | 248 958,7 | 224 062,8 | 314 499,1 | 0,00 | 65 540,4 |
| МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 2 744,7 | 2 620,4 | 2 620,4 | 2 620,4 | 2 744,7 | 0,00 | 124,3 |
| МП «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» | 9 783,1 | 9 343,8 | 9 343,8 | 9 343,8 | 9 783,1 | 0,00 | 439,3 |
| МП «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 53 551,1 | 28 943,2 | 28 943,2 | 51 811,1 | 54 290,7 | 22 867,9 | 25 347,5 |
| МП «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 6 480,3 | 6 280,3 | 6 280,3 | 6 280,3 | 10 800,5 | 0,00 | 4 520,2 |
| МП «Благоустройство и содержание межпоселенческих мест захоронения Нерюнгринского района (городское кладбище) на 2021-2025 годы» | 9 742,1 | 7 689,4 | 9 742,1 | 7 689,4 | 9 742,1 | 0,00 | 0,00 |
| МП «Охрана окружающей среды и природных ресурсов Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 27 634,4 | 332,4 | 332,6 | 27 634,4 | 27 634,4 | 27 302,0 | 27 301,8 |
| МП «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» | 949,3 | 959,2 | 959,2 | 959,5 | 949,3 | 0,3 | -9,9 |
| МП «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 219,5 | 60,0 | 60,0 | 58,1 | 219,5 | -1,9 | 159,5 |
| МП «Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2021-2025 годы» | 3 395,9 | 1 671,0 | 1 671,0 | 1 671,0 | 3 395,90 | 0,00 | 1 724,9 |
| МП «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2021 -2025 годы» | 3 063,4 | 2 318,00 | 2 318,0 | 2 318,0 | 3 063,4 | 0,00 | 745,4 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 111 451,9 | 65 366,6 | 71 431,3 | 79 866,6 | 153 588,9 | 14 500,0 | 82 157,6 |
| МП «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» | 18 817,6 | 11 385,6 | 11 385,6 | 11 385,60 | 18 817,6 | 0,00 | 7 432,0 |
| МП «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2021-2025 годы» | 11 680,5 | 8 247,1 | 8 247,1 | 8 247,1 | 11 680,5 | 0,00 | 3 433,4 |
| МП «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 93 846,0 | 49 333,9 | 50 177,7 | 47 218,4 | 94 570,5 | -2 115,5 | 44 392,8 |
| МП «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021-2025 годы» | 8 600,7 | 7 705,0 | 7 705,00 | 8 600,7 | 8 876,0 | 895,7 | 1 171,0 |
| МП «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2021 – 2025 годы» | 1 010,1 | 1 030,0 | 1 030,0 | 1 010,1 | 1 010,1 | -19,90 | -19,9 |
| МП «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2026 годы» | 9 395,5 | 34 712,6 | 34 712,6 | 34 712,6 | 13 816,9 | 0,00 | -20 895,7 |

Снижение объема финансирования муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2023 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2022 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2023 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

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

*В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в паспортах 2 муниципальных программ «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2026 годы», «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту. Отклонение составило 20 905,6 тыс. рублей.*

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

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

*Рекомендации Контрольно-счетной палаты*:

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

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

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

*2. Ответственным исполнителям муниципальных программ:*

*- предоставить необходимые финансово-экономические обоснования;*

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

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

**7. Источники финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Дефицит бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2023 год планируется в объеме 49 014,0 тыс. рублей, на 2024 год– 788,0 тыс. рублей, на 2025 год – 788,0 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района на 2023 год отраженоизменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 46 417,0 тыс. рублей, поступление доходов от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Нерюнгринского района бюджетам поселений в объеме 2597,0 тыс. рублей, на 2024 год– 788,0 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 788,0 тыс. рублей.

В 2023-2025 годах получение и погашение бюджетных кредитов из Государственного бюджета Республики Саха (Якутия) не планируется.

**8. Объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Верхний предел муниципального долга Нерюнгринского района по состоянию на 1 января 2023 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года - в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – в размере 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с принимаемым проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год, долговая нагрузка прогнозируется 0,0 тыс. рублей.

На 2024-2025 годы в первоначальном проекте бюджета не планируется привлечение муниципальных заимствований, соответственно прогнозируется отсутствие муниципального внутреннего долга.

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

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

**9. Программа муниципальных заимствований Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

На 2023-2025 годы не планируется привлечение муниципальных внутренних заимствований.

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

**10. Резервный фонд**

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023 год предусмотрены в сумме 10 000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4000,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные  
пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3,0 % общего объема расходов).

**11. Дорожный фонд**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 15.10.2013 № 10-3 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Нерюнгринский район» проектом бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2023 год в сумме 53 551,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 62 898,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 81 999,1 тыс. рублей.

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

**Выводы**

1. Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24 декабря 2021 года № 4-26.

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

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

3. В нарушение Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 24.12.2021 № 4-26 в составе показателей, предоставленных для рассмотрения проекта решения о местном бюджете сведения об объеме межбюджетных трансфертов, ожидаемых к получению в 2023 году из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предоставлены не в полном объеме.

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

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

6. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлен перечень главных администраторов доходов бюджета Нерюнгринского района, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов (в соответствии с классификацией расходов) на плановый период.

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

8. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2023-2025 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

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

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

11. Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2023 год прогнозируется в объеме 2 122 946,3 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 2 032 946,33тыс. рублей, из них: налоговых доходов 1  519 180,0тыс. рублей, неналоговых доходов 86 191,2тыс. рублей и безвозмездных поступлений 90 000,0тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Нерюнгринского района на 2024 год – 2 222 788,0 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 2 045 186,5 тыс. рублей, неналоговых доходов 87 601,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 90 000,0 тыс. рублей. В 2025 году – 2 300 760,5 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 2 121 824,6 тыс. рублей, неналоговых доходов 88 305,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 90 000,0 тыс. рублей.

12. При уточнении налоговых доходов муниципального образования Нерюнгринский район следует учесть, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 19.10.2022 № 573 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2023год» установлены коэффициенты-дефляторы на 2023 год.

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

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

По-прежнему актуальным остается вопрос о задолженности по  
доходам, администрируемым Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района, которая по данным бюджетной отчетности Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского по состоянию на 01.01.2021 составляла **87 854,4 тыс. рублей**. По состоянию на 01.10.2022 сумма дебиторской составила **113 088,5** тыс. рублей.

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

14. Согласно ст.174.1. БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Прогнозирование доходов от реализации имущества должно основываться на плане (программе) приватизации имущества МО «Нерюнгринский район». В соответствии с решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 22.09.2021 № 7-24 « Об утверждении прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2022-2024 годы» раздел 1 содержит информацию о прогнозируемых доходах от приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» в сумме 801,0 тыс. рублей. Данные доходы не отражены в доходах от продажи материальных и нематериальных активов.

15. Общий объем расходов в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 2 171 960,3тыс. рублей, в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2023 год предусмотрен в сумме 1 767 304,9 тыс. рублей, что составляет 81,4% в расходах бюджета, в 2024 году – 1 818 039,3 тыс. рублей или 81,1%, в 2025 году – 1 364 937,08 тыс. рублей или 78,9%.

Общий объем непрограммных расходов без учета республиканских средств на 2023 год составит 404 655,4тыс. рублей или 18,6% к общему объему расходов, в 2024 году – 420 309,4тыс. рублей или 18,9%, в 2025 году – 483509,2 тыс. рублей или 21,0%.

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

17. Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Нерюнгринский район», более половины бюджетных расходов в 2023 году, как и прежде, будут направляться на образование – 1 347 843,9 тыс. рублей (62,0%).

18. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 19 муниципальных программ Нерюнгринского района в 2023 году составляет 70,5% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета Нерюнгринского района.

Снижение объема финансирования по некоторым муниципальным программам муниципального образования «Нерюнгринский район» в проекте бюджета Нерюнгринского района на 2023 год по отношению к уточненному бюджету Нерюнгринского района за 2022 год связано с тем, что на данном этапе не определен конкретный объем доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2023 год в части безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, дотаций).

Оценкой ассигнований, запланированных на реализацию программных мероприятий, установлено несоответствие данных о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2023-2025 годы с паспортами муниципальных программ.

19. Анализ финансово-экономических обоснований к муниципальным программам показал, что к проекту бюджета предоставлены паспорта муниципальных программ, не проходившие финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной палате МО «Нерюнгринский район», при этом, не предоставлены финансово-экономические обоснования на отклонения в сумме 611 167,7 тыс. рублей. В результате этого провести анализ обоснованности финансово-экономических обоснований не представляется возможным.

20. Учитывая, что в декабре 2022 года принято решение Нерюнгринским районным Советом депутатов о внесении вклада в ООО «МП КК НР» в сумме 25 405,9 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» считает включение в проект бюджета внесение вклада в сумме 5 121,0 тыс. рублей экономически не обоснованным.

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

21.Анализ показал, что имеет место несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных *р*ешением43*-*йсессииНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатов от 27*.*02*.*2018№9*-*43 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

22. В нарушение Постановления Нерюнгринской районной администрации от 26.03.2018 № 451 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ муниципального образования «Нерюнгринский район» в паспортах 2 муниципальных программ «Обеспечение жильем медицинских работников и работников сферы образования Нерюнгринского района на 2022 – 2026 годы», «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2021-2025 годы» объем финансирования по интенсивному варианту меньше объема финансирования по базовому варианту. Отклонение составило 20 905,6 тыс. рублей.

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

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

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

25. Дефицит бюджета Нерюнгринского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ ограничение.

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

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

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

**Предложения**

1. Учесть в доходной части бюджета межбюджетные трансферты, из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), межбюджетные трансферты из бюджетов поселений Нерюнгринского района в соответствии с заключенными соглашениями.
2. Привести в соответствие Постановление Нерюнгринской районной администрации от 30.12.2021 № 2297 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Нерюнгринского района» не соответствует Постановлению Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 1569 "Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета", Постановлению Правительства РФ от 16 сентября 2021 г. № 1568 "Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета" в части утверждения перечня администраторов доходов бюджета.
3. Нерюнгринской районной администрации, разработчикам муниципальных программ устранить несоответствие значений показателей, установленных в паспортах муниципальных программ и в документах стратегического планирования, утвержденных *р*ешением43*-*йсессииНерюнгринскогорайонногоСоветадепутатовот27*.*02*.*2018№ 9*-*43 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Нерюнгринский район" Республики Саха (Якутия) до 2030 года с применением проектного управления».
4. Комитету земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринский район», осуществляющему от имени МО «Нерюнгринский район» права акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Нерюнгринского района:

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

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

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

Предусмотреть в бюджете доходы от приватизации муниципального имущества.

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

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

- приведение параметров всех муниципальных программ в соответствие с принятым вариантом бюджета.

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

10. Привести в соответствие объем финансирования по базовому варианту и интенсивному варианту в 2023-2025 годах по двум муниципальным программам.

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

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

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» рассмотреть с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая