**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 06 декабря  2013 г. | |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного***  ***Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2014 год»*** | |  |

**1. Общие положения**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» (далее – Заключение) на проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2014 год» (далее – Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положениями Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Уставом муниципального образования «Нерюнгринский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011г. № 3-31, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе утвержденного решением Нерюнгринского районного Совета от 27.12.2010г. №6-23 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного МО «Нерюнгринский район».

Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2014 год» поступил в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» для проведения финансово-экономической экспертизы в срок, установленный статьей 185 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 15 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе с полным перечнем материалов и документов, определенных указанными нормативными правовыми актами.

Согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

# -[Постановление Нерюнгринской районной администрации от 25 октября 2013 г. N 2204 "Об утверждении основных направлений налоговой, бюджетной и налоговой политики МО "Нерюнгринский район" на 2014-2016 годы"](garantF1://26643140.0);

* прогноз социально-экономического развития МО «Нерюнгринский район» на 2014- 2018 годы;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета МО «Нерюнгринский район» на очередной финансовый 2013 год и плановый период 2014 год- 2016 год;
* пояснительная записка к проекту бюджета МО «Нерюнгринский район» в которую включены:
* верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
* паспорта муниципальных целевых программ.

-сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета, главных администраторов и администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета на 2014 год МО «Нерюнгринский район».

# В соответствии спунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ, пункта 3 статьи 34 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе Решение Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 27 декабря 2010 г. N 6-23 в Контрольно-счетную палату предоставлен среднесрочный финансовый план МО «Нерюнгринский район».

# В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ не представлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

Цель проведения экспертизы – проверка проекта бюджета Нерюнгринского района на 2014 год с точки зрения соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики, определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним.

Подготовка заключения на проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год основывается на Бюджетном послании Президента РФ от 13 июня 2013 г. "О бюджетной политике в 2014-2016 годах" (далее бюджетное послание); Бюджетном послании Президента Республики Саха (Якутия)от 29 октября 2013 г ."Об основных направления бюджетной и налоговой политики в Республики Саха (Якутия) на 2014 год"; Закон PC (Я) от 26.12.2007 525-3 № 1096-III «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» и иных нормативных актах Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления МО «Нерюнгринский район».

Проект бюджета Нерюнгринского района на 2014-2016 годы в доходной части сформирован в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Нерюнгринский район», прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района.

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

В соответствии с пунктом 1, статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г № 145-ФЗ Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

# Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2014-2018 годы утвержден Постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 17 сентября2013 г. N 1895"Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2014-2018 годы".

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2014-2018 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** | | | | |
| **2012 г.** | **2013 г.** | **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** | **2017г.** | **2018 г.** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 51 410,4 | 43 738,6 | 48 593,8 | 54 542,0 | 57 519,3 | 60 954,7 | 65 662,7 |
| В % к предыдущему году |  | 85,1 | 111,1 | 112,2 | 105,5 | 106,0 | 107,7 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих целях, млн. руб. | 643,6 | 819,7 | 895,8 | 952,9 | 1 021,1 | 1 103,3 | 1 179,7 |
| В % к предыдущему году |  | 127,4 | 109,3 | 106,4 | 107,2 | 108,1 | 106,9 |
| Объем перевозок грузов, тыс. тонн | 1 252,0 | 1 439,6 | 1 626,6 | 1 789,2 | 1 932,4 | 2 029,0 | 2 029,0 |
| В % к предыдущему году |  | 115,0 | 113,0 | 110,0 | 108,0 | 105,0 | 100,0 |
| Грузооборот организаций автотранспорта, млн. тонн/км. | 219,2 | 252,1 | 277,3 | 299,4 | 314,4 | 314,4 | 314,4 |
| В % к предыдущему году |  | 115,0 | 110,0 | 108,0 | 105,0 | 100,0 | 100,0 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта, млн. пасс/км | 50,497 | 44,993 | 44,993 | 44,993 | 44,993 | 44,993 | 44,993 |
| В % к предыдущему году |  | 89,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Объем розничной торговли, млн. руб. | 11 261,3 | 12 051,7 | 12 804,7 | 13 552,9 | 14 360,9 | 15 200,5 | 16 058,4 |
| В сопоставимых ценах, в % к предыдущему году |  | 102,12 | 101,58 | 101,14 | 101,40 | 101,68 | 101,68 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 4 819,7 | 5 208,8 | 5 600,8 | 5 983,4 | 6 397,8 | 6 841,5 | 7 320,4 |
| В сопоставимых ценах, в % к предыдущему году |  | 101,1 | 101,3 | 100,5 | 100,6 | 102,2 | 103,8 |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс. кв.м. | 1 845,1 | 1 834,3 | 1 834,3 | 1 834,3 | 1 836,1 | 1 836,1 | 1 836,1 |
| Объем потребления тепловой энергии, тыс. гкал. | 1 355,12 | 1 389,71 | 1 367,09 | 1 367,09 | 1 367,09 | 1 367,09 | 1 367,09 |
| Объем потребления холодной воды, тыс.куб.м. | 6 862,78 | 6 335,68 | 6 788,18 | 6 670,84 | 6 470,67 | 6 401,26 | 6 314,02 |
| Объем потребления горячей воды,тыс. куб.м. | 1 970,18 | 2 299,90 | 2 020,61 | 1 874,55 | 1 808,09 | 1 808,09 | 1 808,09 |
| Производство потребительских товаров, млн. руб. | 578,4 | 734,3 | 828,4 | 889,5 | 957,6 | 1 030,8 | 1 112,0 |
| В сопоставимых ценах, в % к предыдущему году |  | 21,1 | 107,9 | 102,7 | 103,0 | 102,5 | 103,2 |
| Численность сельскохозяйственных животных (голов), в том числе: | 246 | 246 | 250 | 255 | 260 | 265 | 270 |
| - коров | 101 | 103 | 104 | 105 | 108 | 110 | 115 |
| - лошадей | 24 | 28 | 31 | 35 | 40 | 43 | 45 |
| - свиней | 2 670 | 362 | 3 943 | 3 982 | 4 035 | 4 088 | 4 109 |
| - оленей | 7 438 | 7 600 | 7 600 | 7 650 | 7 650 | 7 700 | 7 800 |
| - птиц (тыс. голов) | 462,16 | 474,89 | 667,98 | 668,03 | 668,06 | 668,09 | 668,14 |
| Налоговые доходы местного бюджета, млн. руб. | 1 100,5 | 1 145,4 | 1 302,9 | 1 383,7 | 1 477,8 | 1 569,4 | 1 665,1 |
| В % к предыдущему году |  | 104,1 | 113,8 | 106,2 | 106,8 | 106,2 | 106,1 |
| Средства, передаваемые на безвозмездной и безвозвратной основах (дотация), млн. руб. | 1 873,4 | 1 797,5 | 2 253,6 | 2 483,6 | 2 680,2 | 2 855,9 | 2 974,7 |
| В % к предыдущему году |  | 95,9 | 125,4 | 110,2 | 107,9 | 106,6 | 104,2 |
| Доля безвозмездных поступлений в местном бюджете, % | 61,06 | 56,83 | 58,79 | 59,28 | 59,19 | 58,39 | 57,20 |
| Расходы местного бюджета ,млн. руб. | 3 068,1 | 3 162,8 | 3 833,0 | 4 189,9 | 4 528,1 | 4 891,0 | 5 200,6 |
| В % к предыдущему году |  | 103,1 | 121,2 | 109,3 | 108,1 | 108,0 | 106,3 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 80 741,0 | 79 963,5 | 79 302,0 | 78 595,0 | 77 755,5 | 76 770,0 | 76 711,5 |
| В % к предыдущему году |  | 99,0 | 99,2 | 99,1 | 98,9 | 98,7 | 98,6 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 41574 | 42683 | 44074 | 44074 | 44074 | 44074 | 44074 |
| В % к предыдущему году |  | 102,7 | 103,3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Численность занятых на предприятиях и организациях, человек | 30658 | 30658 | 32049 | 32049 | 32049 | 32049 | 32049 |
| В % к предыдущему году |  | 100,0 | 104,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 40 247,0 | 45 667,5 | 50 353,1 | 53 664,3 | 57 599,2 | 63 311,8 | 68 291,3 |
| В % к предыдущему году |  | 113,5 | 110,3 | 106,6 | 107,3 | 109,9 | 107,9 |
| Денежные доходы на душу населения в месяц, руб. | 29 541,4 | 32 083,3 | 34 249,4 | 36 442,1 | 39 009,8 | 41 527,1 | 43 812,4 |
| В % к предыдущему году |  | 108,6 | 106,8 | 106,4 | 107,0 | 106,5 | 105,5 |
| Официально признаны безработными, чел. | 501 | 501 | 501 | 501 | 501 | 501 | 501 |
| В % к предыдущему году |  | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 1,12 | 1,09 | 1,06 | 1,06 | 1,06 | 1,06 | 1,06 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2013 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2014-2018 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития экономики.

По такому показателю, как объем отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами прогнозируется рост объема в ценах 2014-2018 год. Рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, оказанных собственными силами, в ценах 2014 года прогнозируется по сравнению с ожидаемой оценкой 2013 года больше на 4 855,2 млн. руб. и составит 48 593,8 млн. руб., или на 26%.

Выпуск продукции сельского хозяйства в ценах 2014 года прогнозируется по сравнению с ожидаемой оценкой 2013 года больше на 76,1 млн. руб., или на 18,1 %.

Объем перевозок грузов увеличится, следовательно увеличится и грузооборот организаций автотранспорта.

Планируемый в 2014 году пассажирооборот остается на уровне пассажирооборота ожидаемого оценкой в 2013 году.

Объем розничной торговли увеличивается на 753,00 млн. руб. Объем платных услуг, предоставляемых населению, увеличивается на 392 млн. руб.

Общая площадь жилого фонда остается без изменений при том, что натуральные показатели потребления тепловой энергии, холодной воды и горячей воды в плановом 2014 году имеют тенденцию понижения по сравнению с оценкой 2013 года. Это вызвано сокращением потребления энергоресурсов на 3% по отношению к уровню 2009 года в течении 5 лет начиная с 2012 года, в соответствии с планом мероприятий по энергоснабжению и повышению энергетической эффективности в муниципальном образовании «Нерюнгринский район».

Производство потребительских товаров увеличивается на 94,1 млн. руб.

Численность поголовья сельскохозяйственных животных увеличилась на 3 589 голов, что связано с планируемым развитием свиноводства в Нерюнгринском районе.

Сумма средств, передаваемых на безвозмездной и безвозвратной основе (дотаций) увеличится 456,1 млн. руб. Бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» остается дотационным, не смотря на тот факт, что численность занятых всеми экономическими видами деятельности человек и размер среднемесячной заработной платы имеет тенденцию увеличения. Данное обстоятельство обусловлено внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в части перераспределения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц по уровням бюджетов, с 1 января 2014 года. Норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц составляет по муниципальным районам 25 процентов, против действующих в 2013 году 30 процентов.

Из вышеприведенного анализа следует сделать вывод о том, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2013 года и сформированного прогноза социально-экономического развития на период 2014 год -2018 год в целом характеризуется не высокой, но положительной динамикой развития экономики.

**3.Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год**

**3.1 Доходы бюджета**

Общий объем собственных доходов бюджета района с учетом дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2014 году прогнозируется в объеме **940 301,9** тыс. руб., в том числе налоговых доходов 863 619,0 тыс. руб., неналоговых доходов 58 313,20 тыс. руб. и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 18 369,7 тыс. руб. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2013 | | 2014 | отклонения ( гр.4- гр.3) |
| уточненный годовой | ожидаемое исполнение | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 735 663,70 | 664 563,70 | 635 445,00 | -29 118,70 |
| Налоги на совокупный доход | 197 427,10 | 186 021,50 | 206 246,50 | 20 225,00 |
| Налоги на имущество | 162,60 | 257,00 | 227,00 | -30,00 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 566,60 | 6 166,00 | 4 602,00 | -1 564,00 |
| Государственная пошлина | 9 490,00 | 11 781,00 | 9 179,00 | -2 602,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 22 812,10 | 25 919,90 | 24 745,00 | -1 174,90 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 14 148,00 | 14 530,00 | 17 235,30 | 2 705,30 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ |  |  | 7 919,50 | 7 919,50 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 791,20 | 1 085,00 |  | -1 085,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 279,50 | 3 875,50 | 500,00 | -3 375,50 |
| Административные платежи и сборы | 300,00 | 300,00 |  | -300,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 17 458,80 | 18 500,00 | 15 832,90 | -2 667,10 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению местных вопросов | 8 505,90 | 8 505,90 |  | -8 505,90 |
| **Итого собственных доходов** | **1 012 605,50** | **941 505,50** | **921 932,20** | **-19 573,30** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | 2 477 101,60 | 2 548 201,60 | 18 369,70 |  |
| **Всего доходов** | **3 489 707,10** | **3 489 707,10** | **940 301,90** |  |

Доходы районного бюджета в 2014 году, как и в предшествующие бюджетные периоды в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций иных безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы РФ), доля которых в общей сумме доходов бюджета муниципального образования Нерюнгринский район составляет более 70 %.

Следует отметить, что доходная часть бюджета МО «Нерюнгринский район», формируемая за счет межбюджетных трансфертов, получаемых от бюджетов других уровней, будет корректироваться и изменяться в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием на момент подготовки заключения данных по объему межбюджетных трансфертов.

**3.1.1 Налоговые доходы**

Данные по уточненному годовому бюджету на 2013 год, ожидаемому исполнению муниципального образования «Нерюнгринский район» за 2013 год и планируемому поступлению налоговых доходов в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год приведены в диаграмме.

**Налоговые доходы (тыс. руб.)**

**Налог на доходы физических лиц**

В проекте бюджета на 2014 год основную долю в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц, он составит 635 445,00 тыс. руб. или 68% от общей суммы планируемой доходной части. Прогноз по налогу на доходы физических лиц рассчитан на основе главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Расчетная сумма налога определена исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда работников и реальной оценки поступления налога в 2013 году.

При том, что рост фонда оплаты труда в целом по району в 2014 году составит 15,26%, сумма ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц 664 563,7 тыс. руб. прогноз поступления в 2014году налога на доходы меньше ожидаемого исполнения за 2013 год на 29 118,70 тыс. руб. Это связано с внесением изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в части перераспределения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц по уровням бюджетов, с 1 января 2014 года норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц составляет по муниципальным районам 25 процентов, против действующих в 2013 году 30 процентов; в связи с передачей с 1 января 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" с местного на региональный уровень власти полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях. Финансирование указанных полномочий будет осуществляться за счет субвенций из государственного бюджета Республики Саха (Якутия).

Расчет налога на доходы физических лиц включает объем поступлений налога на доходы физических лиц, удерживаемый организациями и учреждениями, а также с доходов, полученных в виде дивидендов и выигрышей, материальной выгоды по заемным средствам, а также с доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

**Налоги на совокупный доход**

Сумма поступлений налогов на совокупный доход по прогнозу в 2014 год составит 206 246,5 тыс. руб., что на 20 225,00 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2013 год.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Нормативно-правовая база по расчету налога - глава 26.2 части второй Налогового Кодекса. Ожидаемое исполнение налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2013 год составит 114 128,00 тыс. руб. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2014 год планируются в сумме 130 469,00 тыс. руб., что больше ожидаемого поступления за 2013на 16 341,00 тыс. руб.

Исходная база расчета налога: «Отчет формы 5-УСН» за 2012 год.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности рассчитан на основе главы 26.3 Налогового кодекса РФ и решений, принятых представительным органом муниципального района, о введении на территории муниципального района единого налога на вмененный доход.

Уточненный годовой план составляет 81 956,2 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2013 год 71 026,8 тыс. руб. или 86,7 %. Расчет ожидаемого исполнения за 2013 год представлен по данным ИФНС России по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) и составляет 74 377,00 тыс. руб. Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития РФ от 07.11.2013 г. № 652установлен коэффициент-дефлятор К1 необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход на 2014 год - 1,672.

В проекте бюджета, предоставленном в Контрольно-счетную палату при расчете ожидаемого поступления по единому налогу на вмененный доход применяется К1- 1,652.Приформировании прогноза поступления Единого налога на вмененный доход на 2014 год необходимо учесть данное изменение.

**Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2014 год рассчитан на основании информации, полученной из налоговых органов об организациях и индивидуальных предпринимателях, перешедших на уплату ЕСХН и отчета формы №5- ЕСХН по итогам 2012 года.

Уточненный годовой план по ЕСХН составляет 18,5 тыс. руб., ожидаемое исполнение 18,7 тыс. руб. или 101,1 %. Сумма ожидаемого в 2014 году исполнение по ЕСНХ составляет 31,5 тыс. руб.

**Патентная система налогообложения**

Налог, рассчитан в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на основе части второй Налогового кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике РС (Я)».

Ожидаемое исполнение за 2013 год в сумме 848 тыс. руб. представлено по данным ИФНС России по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия).

**Налог на имущество физических лиц**

Расчет налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц на 2014 год определен исходя из начисления по налогу на 2012 год, динамики поступления налога за 2011 – 2012 годы в бюджет района и ожидаемого исполнения в 2013 году.

По данным Управления МФ РС (Я) в Нерюнгринском районе уточненный годовой план на 2013 год составил 49,0 тыс. руб., ожидаемое исполнение 57,0 тыс. руб. или 116,3% сумма, прогнозируемая на 2014 год, составляет 39,0 тыс. руб.

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами**

Сумма поступлений налогов, сборов и платежей за пользование природными ресурсами по прогнозу в 2014 году составит 4 602,00 тыс. руб., что на 1 564,00 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2013 год.

**Земельный налог.** В пояснительной записке к проекту бюджета Нерюнгринского района расчет земельного налога отсутствует. Сумма прогнозируемых доходов рассчитывается по фактическим данным кассового поступления доходов прошлых отчетных периодов. Земельным налогом облагаются земельные участки, находящиеся на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения организаций или физических лиц. Прогнозируемая сумма налога должна определяться исходя из кадастровой стоимости земельных участков и налоговой ставки, утвержденной для межселенных территорий.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).** Расчет прогнозного поступления налога на добычу ОПИ составлен по каждому плательщику и по виду полезного ископаемого, объемов, расчетных цен с применением налоговой ставки 5,5%. Уточненный годовой план поступления по данному налогу составил 2 566,6 тыс. руб., ожидаемое исполнение 6 166,00 тыс. руб., прогноз на 2014 год 4 602,00 тыс. руб.

**Акцизы на нефтепродукты.** Размер дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального района устанавливается исходя из протяженности дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района. В соответствии с информацией, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Саха (Якутия) письма: от 05.03.2013 г. № 05-35-75, от 28.03.2012 г. № 05-35-119. Прогнозируемая сумма поступления акцизов в 2014 году составит 7 919,5 тыс. руб. Законом Республики Саха (Якутия) о государственном бюджете на очередной финансовый год и плановый период устанавливаются дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты в размере 15 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога в целях образования муниципальных дорожных фондов. Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты определяются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований по Методике, утверждаемой Правительством Республики Саха (Якутия).

**Государственная пошлина.** В пояснительной записке к проекту бюджета Нерюнгринского района расчет государственной пошлины отсутствует.

Сумма прогнозируемых доходов рассчитывается по фактическим данным кассового поступления доходов прошлых отчетных периодов в разрезе по следующим видам государственных пошлин:

-Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

-Государственная пошлина за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы.

***Анализ прогноза неналоговых доходов показал, в нарушение статьи 42 Бюджетного Кодекса РФ «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» не отражены в доходной части бюджета доходы от оказания платных услуг бюджетных учреждений и плата за наем жилых помещений, находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район».***

**3.1.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемых на 2014 год, составляют 58 313,20 тыс. руб., или 6 %.

Данные приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2014** | **%** |
| **прогноз** |
| **1** | **2** | **3** |
| Налоговые доходы | 863 619,00 | 92 |
| Неналоговые доходы | 58 313,20 | 6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | 18 369,70 | 2 |
| **Всего доходов** | **940 301,90** | **100** |

Основная доля планируемых на 2014 год неналоговых поступлений в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район»- это доходы от использования муниципального имущества.

Данные приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2014 | % |
| прогноз |
| 1 | 4 | 5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 832,90 | 27 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 24 745,00 | 42 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 17 235,30 | 30 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 500,00 | 1 |
| **Всего неналоговых доходов** | **58 313,20** | **100** |

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в соответствии с прогнозом на 2014 год должны составить 24 745,00 тыс. руб., или 42 %, в том числе:

-доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам. Прогноз поступлений по дивидендам акционерных обществ составлен на основании данных, предоставленных Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района. Сумма прогнозируемых поступлений составляет 2 000,00 тыс. руб.;

-доходы, получаемые в виде арендной платы 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).

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, сформированы на основании письма Комитета земельных и имущественных отношений №1160 от 12.08.2013 года. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 12 345,00 тыс. руб.;

-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). Прогнозные расчеты доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, выполнены на основании письма Комитета земельных и имущественных отношений №1160 от 12.08.2013 года. Расчеты с перечнем земельных участков и указанием их кадастровой стоимости в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» не предоставлены. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 400,00 тыс. руб.;

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) и средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в доверительное управление прогнозируются по заключенным договорам аренды. Прогнозные расчеты данного вида доходов, выполнены на основании письма Комитета земельных и имущественных отношений №1160 от 12.08.2013 года. Расчеты с реестром договоров аренды в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» не предоставлены. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 7 000,00 тыс. руб. Подтвердить обоснованность данной суммы нет возможности;

-средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление. Прогнозные расчеты данного вида доходов, выполнены на основании письма Комитета земельных и имущественных отношений №1160 от 12.08.2013 года. Расчеты с реестром договоров аренды в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» не предоставлены. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 3 000,00 тыс. руб.

**3.1.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы по данным Комитета земельных и имущественных отношений. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 500,00 тыс. руб. или 1% от общей суммы неналоговых поступлений. В связи с отсутствием в Прогнозном плане приватизации предполагаемых сроков приватизации муниципального имущества с разбивкой по годам (периодам), нет возможности подтвердить обоснованность плановых поступлений доходов в бюджет МО «Нерюнгринский район» от реализации имущества за 2014 год.

**3.1.4. Платежи при пользовании природными ресурсами**

Прогноз рассчитан администратором доходов- Управлением по технологическому и экологическому надзору по РС (Я) и предоставлен в Министерство финансов Республики Саха (Якутия). Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 17 235,30 тыс. руб., или 30 % от общей суммы неналоговых поступлений.

**3.1.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Рассчитаны исходя из оценки и динамики фактических поступлений за прошедшие отчетные периоды. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2014 год составила 15 832,90 тыс. руб., или 27% от общей суммы неналоговых поступлений.

***Анализ прогноза налоговых доходов показал, что общая сумма поступления налоговых доходов в прогнозе 2014 года меньше на 5 170,20 тыс. руб. от ожидаемого исполнения за 2013 год.***

***Данная ситуация связана с уменьшением нормативов отчислений налоговых доходов в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район».***

**3.2. Расходы бюджета**

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2014 год были приняты следующие основные подходы:

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

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

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2014 год предусмотрен в сумме **942 301,9** тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета в 2014 году составит **2 000,0** тыс. руб., что не превышает размер дефицита 10% в соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

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

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

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

В структуре проектируемых на 2014 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» приходится на реализацию (выполнение) муниципальных целевых программ. В 2014 году предусмотрено финансирование 18-ти муниципальных целевых программ, в том числе:

-Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2016 годы;

-Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы;

-Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы;

-Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы;

-Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Повышение правовой культуры населения муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2016 годы;

-Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринского район" на 2013-2015 годы и на период до 2020 года;

-Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 г.г.;

-Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы;

-Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2016 годы;

-Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы;

-Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2014- 2016 годы;

-Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014 – 2016 годы.

Общий объем бюджетных ассигнований на финансирование программных расходов, без учета передаваемых межбюджетных трансфертов из федерального и республиканского бюджета составляет **704 691,0** тыс. руб., или **75 %**. На непрограммные расходы в проект бюджета на 2014 год заложена сумма **237 610,90** тыс. руб., или **25 %** от общей суммы расходов.

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

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2014 год и среднесрочный период 2015-2016 годов были приняты следующие основные подходы, рекомендованные бюджетной политикой в целом по Республике Саха (Якутия):

-в связи с введением новых Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на основании приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н применена новая классификация целевых статей расходов местный бюджетов в соответствии с приказом Министерства финансов РС(Я) от 28.10.2013 г. № 01-04/1108;

-при расчете объема расходов по фонду оплаты труда учтена индексация заработной платы работников бюджетного сектора экономки по принятым в 2012-2013 годах решениям правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия);

-начисление на оплату труда на 2014 год производится по ставке 30,2%;

-расчет расходов на коммунальные услуги и материальные затраты муниципальных учреждений на 2014 год производится в условиях 2013 года без учета индексации.

Также при составлении решения о бюджете учтены изменения Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» , в части отнесения к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий, оплату коммунальных услуг, питание, приобретение мягкого инвентаря и т.д.).

Расходы на фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений предусмотрены в полном объеме.

Расходы на коммунальные услуги бюджетных учреждений запланированы исходя из ежегодного сокращения потребления энергоресурсов на 3% по отношению к уровню 2009 года в течении 5 лет, начиная с 2012 года в соответствии с планом мероприятий по энергоснабжению и повышению энергетической эффективности в МО «Нерюнгринский район» и предусмотрены в бюджете в полном объеме.

В полном объеме, от заявленной потребности предусмотрены ассигнования на: питание и медикаменты, на удешевление питания школьников из малообеспеченных семей, на услуги связи, на уплату налогов учреждений.

По остальным статьям материальных затрат на содержание муниципальных учреждений запланированы расходы исходя из бюджетной обеспеченности и составляют от 60% до 100% заявленной потребности.

В соответствии со ст. 81 БК РФ в расходной части заложен **Резервный фонд** в сумме 6000,0 тыс. руб., что не превышает предельный размер 3% от общего объема расходов.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2014 год предусмотрен в сумме 942 301,9 тыс. руб. и по отношению к утвержденным расходам 2013 года (1 286 985,5 тыс. руб.) сокращен на 344 683,6 тыс. руб., или на 27 %.

Данные в разрезе разделов (подразделов) расходов приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел/ подраздел | Наименование | Первоначальный бюджет 2013г. | Уточненный бюджет 2013г. | Проект бюджета 2014 г. | сумма отклонения | |
|
| проекта бюджета 2014г к первонач. бюджету 2013г. | проекта бюджета 2014г к уточнен. бюджету 2013г |
|
|
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **192 995,9** | **208 146,5** | **219 750,1** | **26 754,20** | **11 603,60** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 047,8 | 2 148,6 | 2 847,5 | 799,70 | 698,90 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4 582,2 | 4 673,4 | 7 305,3 | 2 723,10 | 2 631,90 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 46 847,7 | 47 584,2 | 54 747,3 | 7 899,60 | 7 163,10 |
| 0106 | Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4 144,1 | 4 230,9 | 5 151,2 | 1 007,10 | 920,30 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов |  |  | 21 244,9 | 21 244,90 | 21 244,90 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2 733,0 | 3 233,0 |  | -2 733,00 | -3 233,00 |
| 0111 | Резервные фонды | 6 000,0 | 6 000,0 | 6 000,0 | 0,00 | 0,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 126 641,1 | 140 276,4 | 122 453,9 | -4 187,20 | -17 822,50 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **0,0** | **70,0** | **50,0** | **50,00** | **-20,00** |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики |  | 70,0 | 50,0 | 50,00 | -20,00 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 721,0** | **8 794,8** | **4 801,6** | **-919,40** | **-3 993,20** |
| 0302 | Органы внутренних дел | 1 340,0 | 1 340,0 | 938,0 | -402,00 | -402,00 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4 381,0 | 7 454,8 | 3 863,6 | -517,40 | -3 591,20 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **51 877,8** | **62 452,5** | **46 183,7** | **-5 694,10** | **-16 268,80** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 5 046,2 | 6 046,2 | 2 894,6 | -2 151,60 | -3 151,60 |
| 0408 | Транспорт | 23 503,9 | 23 503,9 | 24 809,3 | 1 305,40 | 1 305,40 |
| 0409 | Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 19 427,7 | 29 002,4 | 16 049,8 | -3 377,90 | -12 952,60 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 900,0 | 3 900,0 | 2 430,0 | -1 470,00 | -1 470,00 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **11 031,0** | **11 174,7** | **6 528,5** | **-4 502,50** | **-4 646,20** |
| 0503 | Благоустройство | 11 031,0 | 11 174,7 | 6 528,5 | -4 502,50 | -4 646,20 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **400,0** | **400,0** | **0,0** | **-400,00** | **-400,00** |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 400,0 | 400,0 |  | -400,00 | -400,00 |
| **0700** | **Образование** | **922 668,2** | **948 965,2** | **567 521,3** | **-355 146,90** | **-381 443,90** |
| 0701 | Дошкольное образование | 488 929,9 | 498 465,9 | 125 918,4 | **-363 011,50** | **-372 547,50** |
| 0702 | Общее образование | 387 130,2 | 399 324,9 | 397 010,0 | **9 879,80** | **-2 314,90** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 14 022,5 | 18 480,8 | 14 260,6 | **238,10** | **-4 220,20** |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 32 585,6 | 32 693,6 | 30 332,3 | **-2 253,30** | **-2 361,30** |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **22 222,5** | **23 842,7** | **24 698,7** | **2 476,20** | **856,00** |
| 0801 | Культура | 22 222,5 | 23 842,7 | 24 698,7 | 2 476,20 | 856,00 |
| **1000** | **Социальная политика** | **7 809,2** | **10 727,9** | **11 290,7** | **3 481,50** | **562,80** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 5 180,5 | 5 180,5 | 6 277,4 | 1 096,90 | 1 096,90 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2 628,7 | 5 547,4 | 3 975,3 | 1 346,60 | -1 572,10 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 0,0 | 0,0 | 1 038,0 | 1 038,00 | 1 038,00 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **69 052,6** | **69 082,9** | **61 477,3** | **-7 575,30** | **-7 605,60** |
| 1102 | Массовый спорт | 69 052,6 | 69 082,9 | 61 477,3 | -7 575,30 | -7 605,60 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **3 207,3** | **3 207,3** | **0,0** | **-3 207,30** | **-3 207,30** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 3 207,3 | 3 207,3 |  | -3 207,30 | -3 207,30 |
| **ВСЕГО:** | | **1 286 985,5** | **1 346 864,5** | **942 301,9** | **-344 683,60** | **-404 562,60** |

Данные по распределению ассигнований в структуре расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год отображены в диаграмме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Проект бюджета 2014 г (тыс. руб.)** | **% исполнения по разделам** |
|
|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 219 750,1 | 23,32 |
| 0200 | Национальная оборона | 50,0 | 0,01 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 801,6 | 0,51 |
| 0400 | Национальная экономика | 46 183,7 | 4,90 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 528,5 | 0,69 |
| 0700 | Образование | 567 521,3 | 60,23 |
| 0800 | Культура и кинематография | 24 698,7 | 2,62 |
| 1000 | Социальная политика | 11 290,7 | 1,20 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 61 477,3 | 6,52 |
| **ВСЕГО:** | | **942 301,9** | **100,0** |

Как видно из представленной таблицы в структуре расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год предусмотрено следующее распределение бюджетных ассигнований:

**По разделу 0100 « Общегосударственные расходы»**

В проекте бюджета на 2014 год предусмотрены ассигнования в размере 219 750,1 тыс. руб., или 23,32%, что:

-больше первоначально утвержденной на 2013 год суммы бюджета на 26 754,6 тыс. руб.;

-больше уточненной суммы бюджета на 2013 года на 11 603,6 тыс. руб.

По данному разделу на финансирование муниципальных целевых программ предусмотрены бюджетные ассигнования.

Данные приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **сумма** | | **отклонения** |
| **базовый вариант программы на 2014 год** | **бюджет на 2014 год** |
| 1 | "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 4 677,80 | 4 984,60 | 306,80 |
| 2 | "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 767,20 | 383,60 | -383,60 |
| 3 | "Повышение правовой культуры населения муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 гг." | 270,05 | 81,00 | -189,05 |
| 4 | "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы " | 14 403,30 | 13 365,90 | -1 037,4 |
|  | **Итого** | **20 118,35** | **18 815,10** | **-1 303,25** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2014 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» расходятся с базовыми вариантами формирования программы.

**В нарушение** пункта 5.13, разделаV Постановления Нерюнгринской районной администрации РС (Я) от 22.08.2012 г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» объем средств на реализацию программ в 2014 году рассчитан исходя из планируемой финансовой возможности, в соответствии с ожидаемой бюджетной обеспеченностью, без учета сумм прогнозного финансирования обеспечения муниципальных целевых программ, предоставленных УЭР и МЗ муниципального образования «Нерюнгринский район». **Сумма отклонения** по разделу 0100 **составила 1 303,25 тыс. руб.**

Кроме того, по данному разделу предусматриваются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (районная администрация, Нерюнгринский районный Совет депутатов, КСП, управление финансов) и казенных учреждений («Служба организационно-технического обеспечения муниципальных услуг», «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений»).

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2014 год предусмотрены ассигнования в размере 50,0 тыс. руб., или 0,01 %. Первоначально на 2013 год по данному разделу расходы не планировались. В течении 2013 года уточненный бюджет составил 70,0 тыс. руб.

# По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»на исполнение полномочий по вопросам местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 г.N131-ФЗ"Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в расходной части бюджета муниципального образования « Нерюнгринский район» предусмотрены средства на финансирование следующих целевых программ и мероприятий, данные приведены в таблице:

# тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **сумма** | | **отклонения** |
| **базовый вариант программы** | **бюджет на 2014 год** |
| 1 | "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы" | 1 340,00 | 938,00 | -402,00 |
| 2 | "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 35,60 | 17,80 | -17,80 |
| 3 | "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 гг." | 1 647,30 | 823,70 | -823,60 |
|  | **Итого** | **3 022,90** | **1 779,50** | **-1 243,40** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2014 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность расходятся с базовыми вариантами формирования программ.

**В нарушение** пункта 5.13, разделаV Постановления Нерюнгринской районной администрации РС (Я) от 22.08.2012 г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» объем средств на реализацию программ в 2014 году рассчитан исходя из планируемой финансовой возможности, в соответствии с ожидаемой бюджетной обеспеченностью, без учета сумм прогнозного финансирования обеспечения муниципальных целевых программ, предоставленных УЭР и МЗ муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Сумма отклонения** по разделу 0300 **составила 1 243,40 тыс. руб.**

Кроме того, по данному разделу предусматриваются расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме – 3 022,10 тыс. руб.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 2014 год предусмотрены ассигнования в размере 46 183,70 тыс. руб.

По данному разделу запланированы бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных целевых программ.

Данные приведены в таблице. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **сумма** | | **отклонения** |
| **базовый вариант программы** | **бюджет на 2014 год** |
| 1 | "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" | 18 048,70 | 16 049,80 | -1 998,90 |
| 2 | "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2016 годы" | 4 824,30 | 2 894,60 | -1 929,70 |
| 3 | "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 1 500,00 | 750,00 | -750,00 |
| 4 | "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 202-2016 годы" в части вопросов земельных отношений | 2 400,00 | 1 680,00 | -720,00 |
|  | **Итого** | **26 773,00** | **21 374,40** | **-5 398,60** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2014 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0400 «Национальная экономика» расходятся с базовыми вариантами формирования программы.

**В нарушение** пункта 5.13, разделаV Постановления Нерюнгринской районной администрации РС (Я) от 22.08.2012 г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» объем средств на реализацию программ в 2014 году рассчитан исходя из планируемой финансовой возможности, в соответствии с ожидаемой бюджетной обеспеченностью, без учета сумм прогнозного финансирования обеспечения муниципальных целевых программ, предоставленных УЭР и МЗ муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Сумма отклонения** по разделу 0400 **составила 5 398,60 тыс. руб.**

Кроме того, по данному разделу предусматриваются ассигнования на организацию транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального образования в сумме 24 809,30 тыс. руб.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены ассигнования на финансирование муниципальной целевой программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2016 годы».

Данные в разрезе мероприятий приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Сумма (тыс. руб.)** | | **отклонения** |
| **базовый вариант программы** | **бюджет на 2014 год** |
| 1 | исполнение полномочий по содержанию межпоселенческих мест захоронения | 3 816,00 | 3 816,00 | 0,00 |
| 2 | обустройство полигонов бытовых отходов | 3 560,00 | 2 540,20 | -1 019,80 |
| 3 | отлов безнадзорных животных | 172,30 | 172,30 | 0,00 |
|  | **Итого** | **7 548,30** | **6 528,50** | **-1 019,80** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2014 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходятся с базовыми вариантами, указанными в бюджетной заявке. **В нарушение** пункта 5.13, разделаV Постановления Нерюнгринской районной администрации РС (Я) от 22.08.2012 г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» объем средств на реализацию программ в 2014 году рассчитан исходя из планируемой финансовой возможности, в соответствии с ожидаемой бюджетной обеспеченностью, без учета сумм прогнозного финансирования обеспечения муниципальных целевых программ, предоставленных УЭР и МЗ муниципального образования «Нерюнгринский район».

**Сумма отклонения** по разделу 0500 **составила 1 019,80 тыс. руб.**

**По разделу 0700 «Образование»** предусмотрены ассигнования на финансирование программ на сумму 567 521,30 тыс. руб.

Данные приведены в таблице тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **сумма** | | **отклонения** |
| **базовый вариант программы** | **бюджет на 2014 год** |
| 1 | "Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" (предусмотрено текущее содержание всех учреждений образования Нерюнгринского района на 2014 год и расходы на организацию летнего отдыха) | 842 781,30 | 464 870,10 | -377 911,20 |
| 2 | Социально- культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" | 113 235,50 | 94 014,70 | -19 220,80 |
| 3 | "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2014- 2016 годы" в части мероприятий по молодежной политике" | 2 054,00 | 1 544,00 | -510,00 |
| 4 | "Энергосбережение на территории Нерюнгринского района на 2010-2012 годы" |  | 5 114,00 | 5 114,00 |
|  | **Итого** | **958 070,80** | **565 542,80** | **-392 528,00** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2014 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0700 «Образование» расходятся с базовыми вариантами, указанными в бюджетной заявке. Данное снижение связано с передачей с 1 января 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" с местного на региональный уровень власти полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях. Финансирование указанных полномочий будет осуществляться за счет субвенций из государственного бюджета Республики Саха (Якутия).

**В нарушение** пункта 5.13, разделаV Постановления Нерюнгринской районной администрации РС (Я) от 22.08.2012 г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» объем средств на реализацию программ в 2014 году рассчитан исходя из планируемой финансовой возможности, в соответствии с ожидаемой бюджетной обеспеченностью, без учета сумм прогнозного финансирования обеспечения муниципальных целевых программ, предоставленных УЭР и МЗ муниципального образования «Нерюнгринский район».

Кроме того, при анализе проекта бюджета и пояснительной записки, предоставленной к проекту бюджета обнаружены расхождения данных в проекте бюджета указана сумма 567 521,30 тыс. руб., в пояснительной записке к проекту бюджета сумма ассигнований по разделу «Образование» составляет 565 542,80 тыс. руб.

Отклонения составили **1 978,50 тыс. руб.**

**Общая сумма отклонений** по разделу 0700 **составила394 506,5 тыс. руб.**

**По разделу 0800 «Культура и кинематография»** предусмотрены ассигнования на финансирование программ на сумму 24 698,70 тыс. руб. в том числе по программам:

-«Социально- культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" в сумме 24 678,70 тыс. руб., которая предусматривает текущее содержание библиотеки в сумме 12 181,40 тыс. руб., Управления культурно-этнографического центра в сумме 9 713,30 тыс. руб., проведение культурно-массовых мероприятий в сумме 2 784,00 тыс. руб.

В пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год и среднесрочному финансовому плану на 2014-2016 годы, предоставленной в Контрольно-счетную палату предусмотрено финансирование программы «Энергосбережение на территории Нерюнгринского района на 2010- 2012 годы» в сумме 1 998,50 тыс. руб. Данная программа в 2013 не действует и к проекту бюджета не предоставлена.

**Таким образом, общая сумма отклонений по разделу 0800 составила 2 018,50 тыс. руб.**

**По разделу 1000 «Социальная политика»** предусмотрены ассигнования в сумме 11 290,70 тыс. руб. в том числе на реализацию программ:

-«Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» в части обеспечения доли софинансирования расходов в сумме 2 573,70 тыс. руб.;

-«Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы», предельный объем финансирования на реализацию данной программы на 2014 год предусмотрен:

-согласно паспорту программы, в сумме -3 176,00 тыс. руб.;

-в бюджетной заявке прогноз на 2014 год на реализацию данной программы составил 2 451,00 тыс. руб.;

-в проекте бюджета на 2014 год предусмотрены ассигнования на реализацию данной программы в сумме 1 588,00 тыс. руб.

Также по данному разделу планируются средства на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, в соответствии с действующим законодательством, в сумме 6 277,40 тыс. руб. и оплату льгот почетным гражданам района в сумме 1 401,60 тыс. руб.

**Общая сумма отклонений между ассигнованиями, предусмотренными в проекте бюджета на 2014 года разделе 1000 и расходами, планируемыми за счет средств данного раздела составила550,00 тыс. руб.**

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены ассигнования на реализацию программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» в сумме 60 927,30 тыс. руб., которая предусматривает текущее содержание крытого стадиона «Горняк» в сумме 55 082,30 тыс. руб. и проведение районных, республиканских спортивных мероприятий в сумме 5 845,00 тыс. руб.

В соответствии с бюджетной заявкой на реализацию данной программы на 2014 год необходима сумма 69 162,72 тыс. руб., в том числе:

-на обеспечение деятельности учреждения МУ ЦРФ и С - Крытый стадион «Горняк» - 60 260,72 тыс. руб.;

-на создание условий для развития материально-технического обеспечения спортивных объектов, развитие массового спорта, развитие национальных видов спорта- 8 902,00 тыс. руб. В бюджете муниципального образования «Нерюнгринский район» по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» заложены ассигнования на реализацию программы«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» на сумму, меньше необходимого предельного объема финансирования на 8 235,42 тыс. руб**.**

В соответствии с бюджетной заявкой на финансирование муниципальной целевой программы « Энегоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013—2015 годы и на период до 2020 года» предельный объем средств, необходимый на реализацию данной программы составляет 17 781,26 тыс. руб., оценка исполнения на 2013 год составляет – 8 309,10 тыс. руб. Данная программа утверждена Постановлением Нерюнгринской районной администрации от 16.07.2013 года № 1454. **Ассигнования** **на реализацию данной программы необходимо включить в проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год.**

***Распределение бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов произведены на основании смет расходов по учреждениям а для муниципальных служащих на основании Постановления правительства РС(Я) от 24.12.2009г. №571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований республики Саха (Якутия)».***

***В связи с отсутствием данных по объему межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета, а также передаваемых другим бюджетам, провести анализ данного раздела расходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» нет возможности.***

**Муниципальный долг**

Объем верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования «Нерюнгринский район» на 01 января 2015 года прогнозируется в сумме 0,00 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Нерюнгринского района в сумме 0,00 тыс. руб., что соответствует ст. 107 Бюджетного Кодекса РФ.

Предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год прогнозируется в размере 14,6 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 14,6 тыс. руб.

Проведение консервативной политики в области муниципальных заимствований должно позволить достичь нулевого показателя муниципального внутреннего долга бюджета Нерюнгринского района по состоянию на 1 января 2015 года.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

В источниках финансирования дефицита бюджета отражены следующие показатели:

-возврат в бюджет муниципального образования «Нерюнгринский район» ранее выданных бюджетных кредитов другим бюджетам в сумме 2000,00 тыс. руб.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. Проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год сформирован в форме проекта решения Нерюнгринского района на 2013 год», что соответствует требованиям статьи 9 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и главе 6 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе;

2. Перечень и содержание документов, предоставленных в материалах к данному проекту решения, соответствует требованиям статьям 39, 40 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе. Необходимо разработать методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов;

3. Формирование доходной части бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год осуществлено в проекте решения Нерюнгринского районного Совета депутатов в условиях, доведенных разработчиками районного бюджета с учетом изменений бюджетного законодательства на федеральном и региональном уровнях;

4. Анализ предоставленных администрацией Нерюнгринского района расчетов по налоговым доходам и планируемых поступлений неналоговых доходов показал, что в проекте бюджета на 2014 год отсутствуют данные по:

-доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

-поступлению межбюджетных трансфертов;

-данные по поступлению субвенций, субсидий.

5. В нарушение статьи 42 Бюджетного Кодекса РФ в доходной части проекта бюджета МО «Нерюнгринский район» не отражены доходы, поступающие от использования муниципального имущества ( плата за наем );

6. Расчет ЕНВД произведен методом прямого счета с применением коэффициента-дефлятора К1 равного - 1,652. Данный расчет произведен в нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 07.11.2013 г. № 652 установлен коэффициент-дефлятор К1 необходимый для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход на 2014 год - 1,672. При формировании прогноза поступления Единого налога на вмененный доход на 2014 год необходимо учесть данное изменение.

7. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете на 2014 год установлен перечень главных администраторов доходов бюджета района, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов (в соответствии с классификацией расходов) на плановый период;

8. В структуре проектируемых расходов на 2014 год максимальная доля расходов районного бюджета приходится на расходы по реализации муниципальных программ – 75% ,на реализацию непрограммных мероприятий приходится – 25%;

9. В соответствии с пунктом 5.13 раздела VПостановления Нерюнгринской районной администрации РС (Я) от 22.08.2012 г. № 1623 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район» УЭР и МЗ Нерюнгринской районной администрации предоставило в Финансовый орган прогнозные суммы финансирования муниципальных целевых программ на 2014 год. В проекте бюджета на 2014 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований для реализации муниципальных целевых программ на 409 818,47 тыс. руб. меньше потребности. Необходимо привести в соответствие данные о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2014 год с паспортами муниципальных целевых программ;

10. В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Саха (Якутия) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 в целях повышения эффективности бюджетных расходов необходимо организовать работу по последовательному переводу обслуживающего персонала на аутсорсинг.

11. Проект бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2014 год показал, что необходимо провести переориентацию направлений расходов бюджета при внесении изменений в муниципальные программы с точки зрения их результативности;

12. 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».

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2014» утвердить с учетом замечаний.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая