**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 02 декабря  2014 г. | |
| ***На проект решения Нерюнгринского районного***  ***Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год»*** | |  |

**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 2015 год» 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».

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 31 октября 2014 г. N 2802 "Об утверждении основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики МО "Нерюнгринский район" на 2015-2017 годы"](garantF1://26643140.0);

-Постановление Нерюнгринской районной администрации от 29 сентября 2014 г. N 2555 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2015-2019 годы»;

-[Постановление Нерюнгринской районной администрации от 11 ноября 2014 г. N 2835 "О проекте среднесрочного финансового плана муниципального образования Нерюнгринский район» на 2015-2017 годы, проекте решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год»;](garantF1://26643140.0)

-Проект бюджета Нерюнгринского района на 2015 год и среднесрочный финансовый план на 2015-2017 годы;

-Пояснительная записка к проекту бюджета Нерюнгринского района на 2015 год;

-Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики МО «Нерюнгринский район» на 2015-2017 годы;

-Предварительные итоги социально-экономического развития Нерюнгринского района за 9 месяцев 2014 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Нерюнгринского района за 2014 год;

-Прогноз социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2015-2019 годы;

-Оценка ожидаемого исполнения бюджета Нерюнгринского района за 2014 год;

-Прогноз структуры муниципального долга на 01.01.2015 год (верхний предел муниципального долга на конец финансового года);

-Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1784 от 23.07.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 28.02.2012 №346 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №2806 от 05.11.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 01.06.2012 №1065 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1785 от 23.07.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 09.10.2012 №2009 «Об утверждении муниципальной целевой Программы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации № 2174 от 24.10.2012 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1976 от 15.08.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2287 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №245 от 12.02.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации № 2325 от 12.11.2012 «Об утверждении муниципальной целевой Программы «Защита населения и территории Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 гг»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №246 от 12.02.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации № 2326 от 12.11.2012 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 г.г»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №2094 от 02.09.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 №2327 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1740 от 17.07.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 №2331 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2017 г.г.»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1186 от 22.05.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 27.11.2012 №2511 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №418 от 04.03.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.09.2013 №1967 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1992 от 19.08.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 30.09.2013 № 1968 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1990 от 19.08.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 19.10.2012 № 2120 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Управление муниципальной собственностью муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2012-2016 годы» (в редакции постановления Нерюнгринской районной администрации от 10.04.2014 № 804);

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1995 от 19.08.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 03.08.2012 № 1482 «Об утверждении программы «Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2017 гг»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №2207 от 22.09.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 12.11.2012 № 2328 «Об утверждении муниципальной целевой Программы развития системы образования Нерюнгринского района «Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2017 годы»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №1975 от 15.08.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 07.11.2012 № 2288 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2013-2015 и на период до 2020 года»;

-Постановление Нерюнгринской районной администрации №412 от 03.03.2014 «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 18.08.2012 № 747 «Об утверждении муниципальной целевой Программы «Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы».

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район учитывалась необходимость реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

**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 2015 год» (далее – Решение о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положениями Федерального закона от 07.02.2011N6-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 2015 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.

# В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ; пунктом 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».

Цель проведения экспертизы – проверка проекта бюджета Нерюнгринского района на 2015 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.

Проект бюджета Нерюнгринского района на 2015 год 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 в целях финансового обеспечения расходных обязательств, проект бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2015 -2019 годы, утвержденного Постановлением Нерюнгринской районной администрации № 2555 от 29.09.2014 года.

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2015-2019 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** | | | | |
| **2013 г.** | **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** | **2017г.** | **2018 г.** | **2019 г.** |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами, млн. руб. | 39278,22 | 43979,16 | 48815,13 | 55334,46 | 59300,76 | 68565,37 | 75433,83 |
| в % к предыдущему году |  | 111,9 | 111 | 113,4 | 107,2 | 115,6 | 110 |
| Выпуск продукции сельского хозяйства в действующих целях, млн. руб. | 727,4 | 393,6 | 752,5 | 1021,4 | 1 061,30 | 1 087,90 | 1 107,50 |
| в % к предыдущему году |  | 54,1 | 191,2 | 135,7 | 103,9 | 102,5 | 101,8 |
| Объем перевозок грузов, тыс. тонн | 1690,30 | 1342,10 | 1403,80 | 1464,20 | 1522,80 | 16579,10 | 1634,40 |
| в % к предыдущему году |  | 79,4 | 104,6 | 104,3 | 104,0 | 103,7 | 103,5 |
| Грузооборот организаций автотранспорта, млн. тонн/км. | 263,1 | 208,9 | 218,6 | 228,4 | 227,3 | 227,3 | 227,3 |
| в % к предыдущему году |  | 79,3 | 104,6 | 104,5 | 99,5 | 100,0 | 100,0 |
| Пассажирооборот организаций автотранспорта, млн. пасс/км | 62,4 | 50,2 | 52,5 | 54,7 | 56,9 | 59,0 | 61,1 |
| в % к предыдущему году |  | 80,4 | 104,6 | 104,2 | 104,0 | 103,7 | 103,6 |
| Объем розничной торговли, млн. руб. | 12034,37 | 12885,78 | 14621,11 | 15385,11 | 16116,58 | 16941,15 | 16524,35 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 101,0 | 102,2 | 100,7 | 100,6 | 100,3 | 100,8 | 100,8 |
| Объем платных услуг населению, млн. руб. | 5218,30 | 5688,84 | 6047,65 | 6416,75 | 6791,41 | 7914,65 | 7618,89 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году | 107,7 | 100,3 | 101,0 | 101,1 | 101,2 | 101,2 | 101,3 |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс. кв. м. | 1923,40 | 1920,40 | 1920,40 | 1920,40 | 1920,40 | 1920,40 | 1920,40 |
| Объем потребления тепловой энергии, тыс. гкал. | 1326,73 | 1520,58 | 1392,30 | 1392,30 | 1392,30 | 1392,30 | 1392,30 |
| Объем потребления холодной воды, тыс. куб. м. | 7355,35 | 7760,62 | 5940,44 | 5658,53 | 5461,05 | 5330,19 | 5330,19 |
| Объем потребления горячей воды, тыс. куб. м. | 1975,96 | 1720,85 | 1571,91 | 1571,91 | 1571,91 | 1571,91 | 1571,91 |
| Производство потребительских товаров, млн. руб. | 851,37 | 644,78 | 1019,14 | 1088,38 | 1153,96 | 1222,06 | 1270,97 |
| в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году |  | 71,5 | 150,1 | 101,8 | 101,4 | 101,4 | 99,7 |
| Численность сельскохозяйственных животных (голов), в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| - коров | 117 | 108 | 110 | 114 | 118 | 120 | 126 |
| - лошадей | 29 | 33 | 34 | 36 | 39 | 44 | 49 |
| - свиней | 3348 | 3108 | 3115 | 3130 | 3150 | 3220 | 3255 |
| - оленей | 7106 | 6900 | 6900 | 7130 | 7340 | 7470 | 7620 |
| - птиц (тыс. голов) | 222,169 | 395,446 | 528,818 | 528,838 | 528,858 | 528,888 | 528,948 |
| Налоговые доходы местного бюджета, млн. руб. | 1127,40 | 1164,90 | 1162,30 | 1273,90 | 1394,00 | 1394,00 | 1394,00 |
| в % к предыдущему году |  | 103,3 | 99,8 | 109,6 | 109,4 | 100,0 | 100,0 |
| Средства, передаваемые на безвозмездной и безвозвратной основах (дотация), млн. руб. | 2458,90 | 3093,10 | 3093,10 | 3093,10 | 3093,10 | 3093,10 | 3093,10 |
| в % к предыдущему году |  | 125,8 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Доля безвозмездных поступлений в местном бюджете, % | 66,4 | 70,8 | 71,0 | 69,1 | 67,3 | 67,3 | 67,3 |
| Расходы местного бюджета ,млн. руб. | 3571,7 | 4620,4 | 4580,7 | 5020,4 | 5492,3 | 5492,3 | 5492,3 |
| в % к предыдущему году |  | 129,4 | 99,1 | 109,6 | 109,4 | 100,0 | 100,0 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 79389 | 78345 | 78047 | 77648 | 76810 | 75621 | 74405 |
| в % к предыдущему году |  | 98,7 | 99,6 | 99,5 | 98,9 | 98,5 | 98,4 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 41633 | 41527 | 42070 | 43227 | 43905 | 44755 | 45555 |
| в % к предыдущему году |  | 99,7 | 101,3 | 102,8 | 101,6 | 101,9 | 101,8 |
| Численность занятых на предприятиях и организациях, человек | 29947 | 29947 | 30490 | 31640 | 32318 | 33168 | 33968 |
| в % к предыдущему году |  | 100,0 | 101,8 | 103,8 | 102,1 | 102,6 | 102,4 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 43631,8 | 48050,0 | 51349,4 | 55008,6 | 59894,2 | 63954,1 | 68311,6 |
| в % к предыдущему году |  | 110,1 | 106,8 | 107,1 | 108,9 | 106,8 | 106,8 |
| Официально, признаны безработными, чел. | 594 | 605 | 605 | 600 | 595 | 590 | 585 |
| в % к предыдущему году |  | 101,8 | 100,0 | 99,2 | 99,2 | 99,2 | 99,2 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 1,3 | 1,4 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,2 | 1,3 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2014года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2015-2019 годы в целом характеризуется невысокой, но положительной динамикой развития экономики.

По такому показателю, как объем отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами прогнозируется рост объема в ценах 2015-2019 год. Рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, оказанных собственными силами, в ценах 2015 года прогнозируется по сравнению с ожидаемой оценкой 2014 года больше на 4 835,97 млн. руб., или на 10%и составит 48 815,13 млн. руб.

Выпуск продукции сельского хозяйства в ценах 2015 года прогнозируется по сравнению с ожидаемой оценкой 2014 года больше на 358,9 млн. руб., или на 48 %и составит 752,5 млн. руб.

Объем перевозок грузов в 2015 году увеличится на 4,5 %, пропорционально, на 4,4 % в 2015 году планируется и увеличение грузооборота организаций автотранспорта.

Планируемый в 2015 году пассажирооборот увеличивается на 4,4 % по отношению к уровню пассажирооборота ожидаемого оценкой в 2014 году.

Объем розничной торговли в 2015 году увеличивается на 1 735,33 млн. руб. и составит 14 621,11 млн. руб. Объем платных услуг, предоставляемых населению по сравнению с 2014 годом, увеличивается на 358,81 млн. руб. и составит 6047,65 млн. руб.

Общая площадь жилого фонда остается без изменений при том, что натуральные показатели потребления тепловой энергии, холодной воды и горячей воды в плановом 2015 году имеют тенденцию понижения по сравнению с оценкой 2014 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 374,36 млн. руб. Численность поголовья сельскохозяйственных животных (коров, лошадей, свиней и оленей) не изменяется.

В сентябре 2014 года началось восстановление бройлерного производства на ОАО«Нерюнгринская птицефабрика», в связи с чем, в 2015 году планируется увеличение поголовья птиц по Нерюнгринскому району до 311,372 тыс. голов.

Сумма средств, передаваемых на безвозмездной и безвозвратной основе (дотаций) не увеличится. 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.

Из вышеприведенного анализа следует сделать вывод о том, что макроэкономические условия исполнения бюджета Нерюнгринского района текущего финансового 2014 года и сформированного прогноза социально-экономического развития на период 2015 год -2019 год в целом характеризуется не высокой, но положительной динамикой развития экономики. Наблюдается повышение качества управления финансами.

Бюджетное планирование скоординировано и направлено на достижение повышения эффективности бюджетных расходов. В дальнейшем необходимо проводить приоритезацию структуры расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» в целях увеличения доли средств, направленных на развитие человеческого капитала и инфраструктуры.

**3.Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2015 год**

**3.1 Доходы бюджета**

Общий объем доходов бюджета МО «Нерюнгринский район» в 2015 году прогнозируется в объеме **1 142 961,10** тыс. руб., в том числе собственные доходы 919 904,90 тыс. руб. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет 2014 | | Бюджет 2015 | отклонения ( гр.4- гр.3) |
| утвержденный | уточненный | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоги на прибыль, доходы | 635 445,00 | 609 861,30 | 609 871,40 | 10,10 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 7 721,30 | 7 141,10 | 5 149,80 | -1 991,30 |
| Налоги на совокупный доход | 206 246,50 | 203 007,00 | 207 272,50 | 4 265,50 |
| Налоги на имущество | 227,00 | 398,00 | 417,00 | 19,00 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 4 602,00 | 3 224,00 | 4 435,00 | 1 211,00 |
| Государственная пошлина | 9 179,00 | 13 152,00 | 14 784,00 | 1 632,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 24 745,00 | 41 913,70 | 36 362,20 | -5 551,50 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 17 235,30 | 17 235,30 | 24 090,40 | 6 855,10 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства |  | 990,10 | 722,60 | -267,50 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 500,00 | 10 350,80 |  | -10 350,80 |
| Административные платежи и сборы |  | 250,00 | 400,00 | 150,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 832,90 | 17 069,00 | 16 400,00 | -669,00 |
| **Итого собственных доходов** | **921 734,00** | **924 592,30** | **919 904,90** | **-4 687,40** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | 1 511 948,60 | 3 125 635,00 | 210 000,00 | -2 915 635,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 10 498,60 | 12 077,50 | 13 055,20 | 977,70 |
| **Всего доходов** | **2 444 181,20** | **4 062 304,80** | **1 142 960,10** | **-2 919 344,70** |

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Нерюнгринского района на 2015-2017 годы учитывались следующие показатели:

-прогноз основных экономических показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2015-2017 годы, рассчитанный Управлением экономического развития Нерюнгринской районной администрации и утвержденный Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия);

-отчеты Инспекции Федеральной налоговой службы России по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия) о налоговой базе и структуре начислений по основным видам налогов (формы № 5 за 2013 год);

-анализ фактического поступления по видам налогов в динамике за 2011-2013 годы;

-прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет;

-оценка поступления по доходам в бюджет района в 2014 году.

Общий прогноз объема доходов бюджета района в 2015 году прогнозируется в объеме 1142 960,1 тыс. руб., в том числе налоговых доходов 841 929,7 тыс. рублей, неналоговых доходов 77 975,2 тыс. рублей, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 210 000,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на передаваемые полномочия поселений 13055,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что доходная часть бюджета за счет межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием данных по объему межбюджетных трансфертов.

# 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.

**3.1.1 Налоговые доходы**

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2015 год основную долю в налоговых доходах занимает налог на доходы физических лиц, он составит 609871,40 тыс. руб. или 66% от общей суммы планируемых собственных доходов. 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 на 2015 год и реальной оценки прогнозируемого поступления налога в 2014 году.

При расчете прогноза НДФЛ на 2015 год учитывалось: ожидаемое поступление налога в 2014 году; темпы роста фонда оплаты труда на 2015 год по данным Министерства экономики Республики Саха (Якутия), согласованные с Управлением экономического развития и муниципального заказа Нерюнгринской районной администрации; сведения отчета налогового органа 5-НДФЛ за 2013 год; налоговые вычеты на 2014 год спланированы с учетом фактически сложившихся сумм по данным отчета 5-НДФЛ за 2013 год.

Во исполнение Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29 августа 2012 года №1616 «О концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012-2017 годы» в части повышения заработной платы по целевым группам работников бюджетной сферы. Рост фонда оплаты труда в целом по Нерюнгринскому району прогнозируется в 2015 году на 8,8%.

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

**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 Министерства финансов Республики Саха (Якутия), прогноз поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, в бюджеты муниципальных образований Республики Саха (Якутия) в 2015-2017 гг. в разрезе видов нефтепродуктов, рассчитанный исходя из прогнозной информации, предоставленной Федеральным Казначейством в 2015 годусоставит5 149,84 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.

**Налоги на совокупный доход.** Сумма поступлений налогов на совокупный доход по прогнозу в 2015 год составит 207 272,50 тыс. руб., что на 4 265,50 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2014 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет 2014 | | Бюджет 2015 | отклонения ( гр.4- гр.3) |
| утвержденный | уточненный | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 130 469,00 | 127 242,50 | 127 633,00 | 390,50 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 74 377,00 | 74 377,00 | 78 170,00 | 3 793,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,50 | 18,50 | 19,50 | 1,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 369,00 | 1 369,00 | 1 450,00 | 81,00 |
| **Всего поступлений по налогам на совокупный доход:** | **206 246,50** | **203 007,00** | **207 272,50** | **4 265,50** |

Ожидаемое исполнение налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2014 год составит 127 242,50 тыс. руб. Прогнозируемые показатели поступления налога на 2015 год планируются в сумме 127 633,00 тыс. руб., что больше ожидаемого за 2014 год поступления на 390,50 тыс. руб.

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. Утвержденный годовой план составляет 74 377,00 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2015 год 74 377,00 тыс. руб. или 100 %.До утверждения коэффициента-дефлятора К1 на 2015 год, в расчетах применялось значение коэффициента-дефлятора - 1,757.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития РФ **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год**»** № 685 от29.10.2014, установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового Кодекса РФ, равный 1,798.При формировании прогноза поступления Единого налога на вмененный доход на 2015 год необходимо учесть данное изменение.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) на 2015 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 2013 года. Утвержденный годовой план по ЕСХН составляет 31,5тыс.руб., ожидаемое исполнение 18,5 тыс. руб. или 59 %. Сумма ожидаемого в 2015 году исполнения по ЕСНХ составляет 19,5 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан на основе части второй Налогового кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике РС (Я)».Ожидаемое исполнение за 2014 год в сумме 1369,00 тыс. руб. представлено по данным ИФНС России по Нерюнгринскому району Республики Саха (Якутия). Прогноз на 2015 год по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 1 450,00 тыс. руб.

**Налоги на имущество.** Сумма поступлений налогов на имущество по прогнозу в 2015 году планируется в размере417,00 тыс. руб., что на 82,00 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2014 год.

Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет 2014 | | Бюджет 2015 | отклонения ( гр.4- гр.3) |
| утвержденный | уточненный | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на имущество физических лиц | 39,00 | 70,00 | 70,00 | 0,00 |
| Земельный налог | 188,00 | 265,00 | 347,00 | 82,00 |
| **Всего поступлений по налогам на имущество:** | **227,00** | **335,00** | **417,00** | **82,00** |

#### Утвержденный годовой план на 2014 год составил 227,0 тыс. руб., ожидаемое исполнение 335,0 тыс. руб. или 148%. Сумма, прогнозируемая на 2015 год, составляет 417,00 тыс. руб.

#### Расчет налогового потенциала по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу на 2015 год определен исходя из начисления по налогам за 2013 год, динамики поступления в бюджет района налогов за 2012-2013 годы, ожидаемого исполнения в 2014 году.

В соответствии со статьей 389 Налогового Кодекса Российской Федерации Земельным налогом облагаются земельные участки, находящиеся в собственности, а также в праве постоянного (бессрочного) пользования или на праве пожизненного наследуемого владения организаций или физических лиц.

**Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).** Сумма поступлений налогов, сборов и платежей за пользование природными ресурсами по прогнозу в 2015 году составит 4 435,00 тыс. руб., что на 1 211,00 тыс. руб. меньше ожидаемого за 2014 год исполнения. Расчет прогнозного поступления налога на добычу ОПИ составлен по каждому плательщику в разрезе видов полезных ископаемых, объемов, расчетных цен с применением налоговой ставки 5,5%. Уточненный годовой план поступления по данному налогу составил 4 602,00 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2014 год - 3224,00 тыс. руб., прогноз на 2015 год - 4 435,00 тыс. руб.

**Государственная пошлина.** Сумма поступления государственной пошлины по прогнозу в 2015 году составит 14 784,00 тыс. руб., что на 1 632,00 тыс. руб. больше ожидаемого за 2014 год исполнения. Расчет прогнозного поступления государственной пошлины на 2015 год предоставлен только в части государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием в сумме 1 530,00 тыс. руб.

Суммы прогнозируемых доходов в размере следующих видов государственных пошлин: государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями; государственная пошлина за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы рассчитаны по фактическим данным кассового поступления доходов прошлых отчетных периодов.

**3.1.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования «Нерюнгринский район», прогнозируемых на 2015 год, составляют 301 030,40 тыс. руб.

Данные приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет 2014 | | Бюджет 2015 | отклонения ( гр.4- гр.3) |
| утвержденный | уточненный | прогноз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 24 745,00 | 41 913,70 | 36 362,20 | -5 551,50 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 17 235,30 | 17 235,30 | 24 090,40 | 6 855,10 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,00 | 990,10 | 722,60 | -267,50 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 500,00 | 10 350,80 | 0,00 | -10 350,80 |
| Административные платежи и сборы | 0,00 | 250,00 | 400,00 | 150,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 832,90 | 17 069,00 | 16 400,00 | -669,00 |
| **Итого собственных доходов** | **58 313,20** | **87 808,90** | **77 975,20** | **-9 833,70** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (Дотации, субсидии, субвенции, иные безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ) | 1 511 948,60 | 3 125 635,00 | 210 000,00 | -2 915 635,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 10 498,60 | 12 077,50 | 13 055,20 | 977,70 |
| **Всего доходов** | **1 580 760,40** | **3 225 521,40** | **301 030,40** | **-2 924 491,00** |

Суммы дотаций, субсидий, субвенций, а также межбюджетных трансфертов, получаемых (передаваемых) от бюджетов других уровней, будут корректироваться и изменяться в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием на момент подготовки заключения данных по объему межбюджетных трансфертов, дотаций, субсидий и субвенций.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. Основная доля планируемых на 2015 год собственных доходов бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район»- это доходы от использования имущества муниципального образования «Нерюнгринский район». В соответствии с прогнозом на 2015 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 36 362,20 тыс. руб., 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 (исх. № 1458 от 08.08.2014). Сумма прогнозируемых поступлений составляет 2 000,00 тыс. руб.;

-Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, за счет средств бюджетов муниципальных районов составят 41,2 тыс. руб.*(Золотинская поселковая администрация, сумма кредита 1 000,00 тыс. руб., проценты по кредиту 20, 625 тыс. руб.; Ханинская поселковая администрация, сумма кредита 1 000,00 тыс. руб., проценты по кредиту- 20,625 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). Прогноз составлен на основании данных, предоставленных Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (исх. № 1458 от 08.08.2014).Сумма прогнозируемых поступлений составляет 31 321,00 тыс. руб.;

-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. Прогноз составлен на основании данных, предоставленных Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района (исх. № 1458 от 08.08.2014). Сумма прогнозируемых поступлений составляет 3000,00 тыс. руб.

# В проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год полностью отсутствуют плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2013-2015 годы (утв. [решением](#sub_0) Нерюнгринского районного Совета депутатов Республики Саха (Якутия) от 20 сентября 2012 г. N 5-38) (далее прогнозный план приватизации) действует до 2015 года включительно, но при составлении доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2015 год прогнозный план приватизации не учтен.

**В нарушение** пункта 5.7., раздела 5 Постановления Нерюнгринской районной администрации от 03 октября 2011г. № 2019 «Об утверждении Порядка формирования проекта бюджета Нерюнгринского района на очередной финансовый и плановый период»

прогнозирование доходной части бюджета Нерюнгринского района на 2015 год осуществлялось без учета данных прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования Нерюнгринский район.

При подготовке Заключения Контрольно- счетной палатой в Комитете земельных и имущественных отношений МО «Нерюнгринской район» (далее Комитет) запрашивался прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на 2013-2015 годы.

Комитетом прогнозный план (программа) приватизации в Контрольно-счетную палату не предоставлен.

В соответствии с Постановлением Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27 января 2014 г. N 143 "Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район" Комитет в срок не позднее 1 октября текущего года вносит проект Программы приватизации муниципального имущества на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

Комитет в 2014 году проект Программы приватизации муниципального имущества МО «Нерюнгринский район» на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов не представил.

**В нарушение** пункта 15 Постановления Нерюнгринской районной администрации Республики Саха (Якутия) от 27 января 2014 г. N 143 "Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования "Нерюнгринский район" Комитет земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района в срок не позднее 1 октября текущего года не вынес проект Плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нерюнгринский район» на утверждение в Нерюнгринский районный Совет депутатов.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Сумма ожидаемого исполнения за 2014 год составит 17 235,30 тыс. руб. В пояснительной записке к проекту бюджета Нерюнгринского района предоставлен прогноз поступления платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, в водные объекты, а также плата за размещение отходов производства и потребления. С учетом того, что в бюджет Нерюнгринского района поступает 40% от общей суммы платежей,прогноз поступлений за пользование природными ресурсами на 2015 год составит24 090,40 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.** Сумма ожидаемого исполнения составит 990,10 тыс. руб., прогноз поступления платы предоставлен в виде расчета сумм возврата по эксплуатационным и коммунальным расходам и составляет на 2015 год 722,6 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** Рассчитаны исходя из оценки и динамики фактических поступлений за прошедшие отчетные периоды с учетом изменений действующего законодательства. Сумма прогнозируемых доходов бюджета на 2015 год составила 16 400,00 тыс. руб., или 21% от общей суммы неналоговых поступлений.

Экспертизой установлено, что в нарушение статьи 42 Бюджетного Кодекса РФ «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» в доходной части проекта бюджета отсутствуют показатели, по следующим видам собственных неналоговых доходов, поступающим в бюджет Нерюнгринского района:

-доходы, поступающие в качестве платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район»;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

-доходы от оказания платных услуг бюджетных учреждений.

**3.2. Расходы бюджета**

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района на 2015 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 2015 год предусмотрен в сумме **1144 960,1**тыс. руб., в том числе объем программных расходов без учета республиканских средств на 2015 год предусмотрен в сумме 897 440,2 тыс. руб., что составляет 78,3 % в расходах бюджета, предусмотренных за счет собственных средств.

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 2015 год расходов МО «Нерюнгринский район» основная доля расходов бюджета МО «Нерюнгринский район» приходится на реализацию (выполнение) муниципальных целевых программ.

В 2015 году предусмотрено финансирование 17-ти из 18-ти действующих муниципальных 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 2012-2017 годы;

-Социально-культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2017 годы;

-Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2017 годы;

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

-Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2017 годы;

-Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2017 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 2012-2017 годы;

-Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2017 годы;

-Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2017 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- 2017 годы;

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

Финансирование муниципальной целевой программы Повышение правовой культуры населения муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год не предусмотрено.

Общий объем бюджетных ассигнований на финансирование программных расходов, без учета передаваемых межбюджетных трансфертов из федерального и республиканского бюджета составляет 897 440,20 тыс. руб., или 78 %. На непрограммные расходы в проект бюджета на 2014 год заложена сумма 247 519,90 тыс. руб., или 22 % 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 2015 год и среднесрочный период 2016-2017 года были приняты следующие основные подходы, рекомендованные бюджетной политикой в целом по Республике Саха (Якутия):при расчете объема расходов по фонду оплаты труда учтена сумма дополнительно начисленной индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики по принятым в 2012-2014 годах решениям правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия);отчисления от оплаты труда во внебюджетные фонды на 2015 год производится по ставке 30,2%;расчет расходов на коммунальные услуги и материальные затраты муниципальных учреждений на 2015 год производится в условиях 2014 года, без учета индексации.

При формировании расходов бюджета Нерюнгринского района соблюдено соответствие расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления к нормативам, установленным постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия) от 05.05.2009 г. №191, от 17.07.2008 г. №296, от 21.12.2009 г. №571 с учетом изменений.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ в расходной части бюджета заложен **Резервный фонд** в сумме 3000,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета предусмотрены целевые субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на следующие цели: проезд в отпуск работников муниципальных учреждений в объеме 96% от заявленной потребности; удешевление питания школьников из малообеспеченных семей – 70% от заявленной потребности (на уровне 2014 года); выезды на конкурсы детских музыкальных школ – 25% от заявленной потребности, но с увеличением на 23% от предусмотренных ассигнований в 2014 году; на уплату налогов учреждений – 100% от расчетной потребности.

**Субсидии на проведение ремонтов зданий учреждений и на приобретение оборудования в проекте бюджета не предусматриваются.**

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2015 год предусмотрен в сумме 1 144 960,10 тыс. руб. и по отношению к утвержденным расходам 2014 года (2 446 181,20 тыс. руб.) сокращен на 1 301 221,10 тыс. руб. Данные в разрезе разделов (подразделов) расходов приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел/ подраздел | Наименование | Первоначальный бюджет 2014г. | Уточненный бюджет 2014г. | Проект бюджета 2015 г. | сумма отклонения | |
|
| (гр.5- гр.3) | (гр.5-гр.4) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **254 629,60** | **273 105,80** | **241 332,40** | **-13 297,20** | **-31 773,40** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 637,50 | 2 644,50 | 2 707,30 | 69,80 | 62,80 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 7 305,30 | 7 305,30 | 7 305,30 | 0,00 | 0,00 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 56 058,50 | 53 360,90 | 55 798,10 | -260,40 | 2 437,20 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 26 674,30 | 26 882,40 | 24 929,90 | -1 744,40 | -1 952,50 |
| 0111 | Резервные фонды | 6 000,00 | 5 902,00 | 3 000,00 | -3 000,00 | -2 902,00 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 155 954,00 | 177 010,70 | 147 591,80 | -8 362,20 | -29 418,90 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **2 029,00** | **2 037,20** | **45,00** | **-1 984,00** | **-1 992,20** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 979,00 | 1 987,20 | 0,00 | -1 979,00 | -1 987,20 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 50,00 | 50,00 | 45,00 | -5,00 | -5,00 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 776,60** | **5 776,60** | **5 277,30** | **-499,30** | **-499,30** |
| 0302 | Органы внутренних дел | 938,00 | 938,00 | 489,00 | -449,00 | -449,00 |
| 0304 | Органы юстиции | 175,00 | 175,00 | 0,00 | -175,00 | -175,00 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4 663,60 | 4 663,60 | 4 788,30 | 124,70 | 124,70 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **124 804,00** | **136 810,90** | **40 420,10** | **-84 383,90** | **-96 390,80** |
| 0401 | Выполнение отдельных государственных полномочий по государственному регулированию цен (тарифов) | 1 209,30 | 1 384,30 | 0,00 | -1 209,30 | -1 384,30 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 37 983,10 | 41 151,70 | 1 509,60 | -36 473,50 | -39 642,10 |
| 0408 | Транспорт | 64 809,30 | 64 809,30 | 17 400,00 | -47 409,30 | -47 409,30 |
| 0409 | Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 17 806,20 | 25 806,20 | 18 230,40 | 424,20 | -7 575,80 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2 996,10 | 3 659,40 | 3 280,10 | 284,00 | -379,30 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3 988,30** | **1 140 711,70** | **172,30** | **-3 816,00** | **-1 140 539,40** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 0,00 | 1 110 816,50 | 0,00 | 0,00 | -1 110 816,50 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 0,00 | 25 906,90 | 0,00 | 0,00 | -25 906,90 |
| 0503 | Благоустройство | 3 988,30 | 3 988,30 | 172,30 | -3 816,00 | -3 816,00 |
| **0700** | **Образование** | **1 730 584,20** | **2 162 257,00** | **750 481,00** | **-980 103,20** | **-1 411 776,00** |
| 0701 | Дошкольное образование | 486 574,80 | 612 376,60 | 260 175,30 | -226 399,50 | -352 201,30 |
| 0702 | Общее образование | 1 199 416,50 | 1 478 150,60 | 441 965,30 | -757 451,20 | -1 036 185,30 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 14 260,60 | 31 280,60 | 13 600,40 | -660,20 | -17 680,20 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 30 332,30 | 40 449,20 | 34 740,00 | 4 407,70 | -5 709,20 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **33 961,20** | **45 311,40** | **41 590,80** | **7 629,60** | **-3 720,60** |
| 0801 | Культура | 33 961,20 | 45 311,40 | 41 590,80 | 7 629,60 | -3 720,60 |
| **1000** | **Социальная политика** | **103 759,00** | **136 543,60** | **10 554,00** | **-93 205,00** | **-125 989,60** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 6 277,40 | 6 277,40 | 6 075,10 | -202,30 | -202,30 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 3 975,30 | 13 184,90 | 3 542,00 | -433,30 | -9 642,90 |
| 1004 | Дошкольное образование | 88 035,20 | 110 839,80 | 0,00 | -88 035,20 | -110 839,80 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 5 471,10 | 6 241,50 | 936,90 | -4 534,20 | -5 304,60 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **62 477,30** | **62 303,00** | **55 087,20** | **-7 390,10** | **-7 215,80** |
| 1102 | Массовый спорт | 62 477,30 | 62 303,00 | 55 087,20 | -7 390,10 | -7 215,80 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **124 172,00** | **149 329,10** | **0,00** | **-124 172,00** | **-149 329,10** |
| 1401 | Исполнение органами местного самоуправления муниципальных районов переданных государственных полномочий по выравниванию бюджетов поселений | 113 172,00 | 113 172,00 | 0,00 | -113 172,00 | -113 172,00 |
| 1402 | Поддержка мер по обеспечению сбалансированности местного бюджета | 0,00 | 21 407,10 | 0,00 | 0,00 | -21 407,10 |
| 1403 | Софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2015 годы | 11 000,00 | 14 750,00 | 0,00 | -11 000,00 | -14 750,00 |
| **ВСЕГО:** | | **2 446 181,20** | **4 114 186,30** | **1 144 960,10** | **-1 301 221,10** | **-2 969 226,20** |

**Раздел 0100 « Общегосударственные расходы»**

В проекте бюджета на 2015 год по данному разделу предусмотрены ассигнования в размере 241 332,40 тыс. руб., что:

-меньше первоначально утвержденной на 2014 год суммы бюджета на 13 297,20 тыс. руб.;

-меньше уточненной суммы бюджета на 2014 года на 31 773,40 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2015 год по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» заложены ассигнования на финансирование муниципальных целевых программ.

Данные в разрезе муниципальных целевых программ приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **базовый вариант программы на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | "Развитие архивного дела в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2017 годы" | 5 133,00 | 5 018,10 | -114,90 |
| 2 | "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 581,10 | 290,60 | -290,50 |
| 3 | "Повышение правовой культуры населения муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 гг." | 361,40 | 0,00 | -361,40 |
| 4 | "Управление муниципальной собственностью муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы " (без подпрограммы 2 "Управление земельными ресурсами" | 18 163,00 | 17 890,40 | -272,60 |
|  | **Итого** | **24 238,50** | **23 199,10** | **-1 039,40** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» расходятся с базовыми вариантами формирования программ.

Объем средств на реализацию программ в 2015 году рассчитан исходя из планируемой финансовой возможности, в соответствии с ожидаемой бюджетной обеспеченностью.

В связи с крайне низкой финансовой возможностью бюджета Нерюнгринского района на 2015 год в проекте бюджета не заложено финансирование МЦП «Повышение правовой культуры населения муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы», в соответствии с паспортом данной программы запланированный объем финансирования на 2015 год составляет 361,4 тыс. руб.

# По данному разделу предусматриваются расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (районная администрация, Нерюнгринский районный Совет депутатов, Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район», управление финансов). Расходы на обеспечение органов местного управления «МО Нерюнгринский район» предусмотрены в проекте бюджета 2015 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 14 декабря 2012 г. N 565 "О предельных нормативах денежного содержания муниципальных служащих в Республике Саха (Якутия)", Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия)от 14 декабря 2012 г. N 566 "О предельных нормативах денежного вознаграждения и ежемесячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности в Республике Саха (Якутия)".

# Также по разделу 0100 отражены расходы казенных учреждений («Служба организационно-технического обеспечения муниципальных услуг», «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений»). Расходы казенных учреждений, исполняющих обязанности по техническому обслуживанию и обеспечению деятельности органов местного самоуправления включены в проект бюджета 2015 года в соответствии со сметами расходов казенных учреждений и на основании Постановления Правительства Республики Саха (Якутия)от 17 июля 2008 г. N 297 "О предельных нормативах оплаты труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления в Республике Саха (Якутия)", Постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 14 декабря 2012 г. N 567 "О внесении изменений в Предельные нормативы оплаты труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления в Республике Саха (Якутия), утвержденные постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 17 июля 2008 г. N 297".

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** в проекте бюджета на 2015 год предусмотрены ассигнования в размере 45,0 тыс. руб.

Первоначально в проект бюджета на 2015 год не заложена сумма субвенций на осуществление первичного воинского учета, в рамках непрограммных расходов федеральным органам власти. В соответствии с уточненным бюджетом на 2014 год расходы данному разделу составили 1 987,20 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. N 131-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** | **базовый вариант программы на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2017 годы" | 978,00 | 489,00 | -489,00 |
| 2 | "Профилактика экстремизма и терроризма на территории муниципального образования "Нерюнгринский район" на 2012-2016 годы" | 39,1 | 19,6 | -19,50 |
| 3 | "Защита населения и территорий Нерюнгринского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2012-2016 гг." | 1 812,00 | 906 | -906,00 |
|  | **Итого** | **2 829,10** | **1 414,60** | **-1 414,50** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность расходятся с базовыми вариантами программ.

Также, по данному разделу предусматриваются расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме – 3 362,70 тыс. руб.

Увеличение периода действия муниципальной программы "Профилактика правонарушений и укрепление правопорядка в Нерюнгринском районе на 2012-2017 годы" до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** в проекте бюджета на 2015 год предусмотрены ассигнования в размере 40 420,10 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных целевых программ.

Данные приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **базовый вариант программы на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | "Повышение безопасности дорожного движения на межселенных автодорогах Нерюнгринского района на 2012-2016 годы" | 18 689,50 | 18 230,40 | -459,10 |
| 2 | "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2017 годы" | 3 019,10 | 1 509,60 | -1 509,50 |
| 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 | 1 920,00 | -480,00 |
|  | **Итого** | **25 608,60** | **22 410,00** | **-3 198,60** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0400 «Национальная экономика» расходятся с базовыми вариантами формирования программы.

Также, по данному разделу предусматриваются ассигнования на организацию транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального образования (межселенные перевозки) в сумме 17 400,00 тыс. руб. и расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений в целях выполнения мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в сумме 610,1 тыс. руб. (подготовка градостроительных планов земельных участков, оформление перепланировки помещений, согласование проектной документации в области градостроительной деятельности).

Увеличение периода действия муниципальной программы "Развитие агропромышленного комплекса в Нерюнгринском районе на 2012-2017 годы" до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет

**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 2012-2017 годы». Данные в разрезе мероприятий программы приведены в таблице. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование задач МЦП** | **базовый вариант программы**  **на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | Возмещение затрат, связанных с оказанием ритуальных услуг | 3 816,00 | 0,00 | -3 816,00 |
| 2 | Затраты связанные с оказанием услуг по сбору и утилизации биологических отходов на межселенных территориях муниципального образования | 172,30 | 172,30 | 0,00 |
|  | **Итого** | **3 988,30** | **172,30** | **-3 816,00** |

Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию 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» расходятся с базовыми вариантами программы. В проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год возмещение затрат, связанных с оказанием ритуальных услуг в сумме 3 816,00 тыс. руб. не заложено.

Увеличение периода действия муниципальной целевой программы «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2017 годы» до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет

**По разделу 0700 «Образование»** предусмотрены ассигнования на финансирование программ на сумму 750 481,00 тыс. руб. Данные приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **базовый вариант программы**  **на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | "Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2017 годы" | 600 104,80 | 619 017,50 | 18 912,70 |
| 2 | Социально- культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2017 годы" (без библиотек) | 97 630,50 | 126 855,30 | 29 224,80 |
| 3 | "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2014- 2017 годы" в части мероприятий по молодежной политике" | 1 602,70 | 1 121,90 | -480,80 |
| 4 | "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район на 2013-2015 годы и на период до 2020 года" | 7 272,46 | 3 486,30 | -3 786,16 |
|  | **Итого** | **706 610,46** | **750 481,00** | **43 870,54** |

# Как видно из таблицы ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0700 «Образование» расходятся с базовыми вариантами, программ. Наблюдается как снижение, так и увеличение финансирования.

Увеличение финансирования обусловлено несвоевременным внесением изменений в программы. В связи с тем, что в сентябре 2014 года Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 9 сентября 2014 г. N 310"О мерах по реализации в 2014 году Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29 августа 2012 г. N 1616 "О Концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012-2017 годы" увеличен фонд оплаты труда работников республиканских государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений (с учетом средств, поступающих от приносящей доход деятельности) необходимо было внести изменения в программы на сумму увеличения ФОТ.

Снижение бюджетный ассигнований есть результат того, что финансирование программ закладывалось исходя из финансовой возможности бюджета на 2015 год.

Увеличение периода действия муниципальных целевых программ по разделу 0700 «Образование», в том числе: МЦП "Социокультурная модель системы образования Нерюнгринского района на 2012-2017 годы"; МЦП Социально- культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2017 годы"; МЦП "Реализация муниципальной молодежной политики в Нерюнгринском районе на 2014- 2017 годы" в части мероприятий по молодежной политике" до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет

**По разделу 0800 «Культура и кинематография»** предусмотрены ассигнования на финансирование программ на сумму 41 590,8 тыс. руб. в том числе по программам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **базовый вариант программы на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | Социально- культурная деятельность учреждений культуры Нерюнгринского района на 2012-2017 годы" (без библиотек) | 22 076,60 | 41 290,80 | 19 214,20 |
| 2 | "Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Нерюнгринский район на 2013-2015 годы и на период до 2020 года" | 300,00 | 300,00 | 0,00 |
|  | **Итого** | **22 376,60** | **41 590,80** | **19 214,20** |

# Ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 0800 «Культура и кинематография» расходятся с базовыми вариантами, программ. Наблюдается увеличение финансирования, которое обусловлено несвоевременным внесением изменений в программы. В связи с тем, что в сентябре 2014 года Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 9 сентября 2014 г. N 310"О мерах по реализации в 2014 году Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29 августа 2012 г. N 1616 "О Концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012-2017 годы" увеличен фонд оплаты труда работников республиканских государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений (с учетом средств, поступающих от приносящей доход деятельности) необходимо внести изменения в программы на сумму увеличения ФОТ.

**По разделу 1000 «Социальная политика»** предусмотрены ассигнования в сумме 10 554,00 тыс. руб. в том числе на реализацию программ: «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2016 годы» в части обеспечения доли софинансирования расходов; «Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014-2016 годы». Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **базовый вариант программы**  **на 2015 год** | **бюджет на 2015 год** | **отклонения** |
|
| 1 | «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2017 годы» | 2 148,30 | 2 148,30 | 0,00 |
| 2 | "Реализация отдельных направлений социальной политики в Нерюнгринском районе на 2014 - 2016 годы" | 3 261,00 | 936,90 | -2 324,10 |
|  | **Итого** | **5 409,30** | **3 085,20** | **-2 324,10** |

**А**ссигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных целевых программ по разделу 1000 «Социальная политика» расходятся с базовыми вариантами, программ.

Также по данному разделу планируются средства на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, в соответствии с действующим законодательством, в сумме 6 075,1 тыс. руб. и на оплату льгот почетным гражданам района в сумме 1 393,7 тыс. руб.

Увеличение периода действия долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей Нерюнгринского района на 2012-2017 годы» до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены ассигнования на реализацию программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2017 годы» в сумме 55 008,2 тыс. рублей, которая предусматривает текущее содержание крытого стадиона «Горняк» в сумме 49 534,3 тыс. руб. и проведение районных, республиканских спортивных мероприятий в сумме 5 473,9 тыс. руб.

Ассигнования, заложенные в проект бюджета на 2015 год на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2017 годы» расходятся с базовым вариантом программы на 8 957,80 тыс.руб. Необходимо внести изменения в программу и привести ее в соответствии с бюджетом МО «Нерюнгринский район».

Увеличение периода действия муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Нерюнгринский район» на 2012-2017 годы» до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет

***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 Нерюнгринского района на 1 января 2016 года прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Нерюнгринского района - в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга Нерюнгринского района на 2015 год прогнозируется в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Проведение консервативной политики в области муниципальных заимствований позволило 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 района ранее выданных бюджетных кредитов бюджетам поселений в сумме 2000,0 тыс. руб., в том числе: Золотинская поселковая администрация, сумма кредита 1 000,00 тыс. руб.; Ханинская поселковая администрация, сумма кредита 1 000,00 тыс. руб.

**ВЫВОДЫ:**

1.Проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2015 год» подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе, утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 27 декабря 2010 года № 6-23;

2. 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 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 2015 год отсутствуют данные по:

-доходам, поступающим в качестве платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район»;

-доходам от продажи материальных и нематериальных активов (от приватизации муниципального имущества);

-доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

5.Прогноз по ЕНВД рассчитан на основе главы 26,3 Налогового кодекса РФ и решений, принятых представительным органом муниципального района, о введении на территории муниципального района единого налога на вмененный доход. До утверждения коэффициента-дефлятора К1 на 2015 год;

6. В соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Нерюнгринском районе проектом решения о бюджете на 2015 год 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 структуре проектируемых расходов на 2015 год максимальная доля расходов районного бюджета приходится на расходы по реализации муниципальных программ – 78% ,на реализацию непрограммных мероприятий приходится – 22%;

8. Установлено несоответствие данных о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год с паспортами муниципальных целевых программ;

9. Увеличение периода действия муниципальных программ до 2017 года произведено в нарушение пункта 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в котором предусмотрен срок реализации муниципальных целевых программ – 5лет;

10. 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».

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

1. В целях, обеспечения реализации принципа полноты отражения доходов бюджета, установленного статьей 32 Бюджетного кодекса РФ **учесть** в доходной части бюджета плановые назначения по:

-доходам, поступающим в качестве платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности МО «Нерюнгринский район»;

-доходам от продажи материальных и нематериальных активов (от приватизации муниципального имущества);

-доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

2. В связи с утверждением коэффициента-дефлятора К1 в размере 1,798 Приказом Министерства экономического развития РФ **«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2015 год**»** № 685 от29.10.2014, в доходной части проекта бюджета Нерюнгринского района на 2015 год необходимо произвести перерасчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

3. Принять меры, направленные на увеличение доходов от распоряжения имуществом муниципального образования «Нерюнгринский район»;

4. Привести в соответствие данные о бюджетных ассигнованиях, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ в проекте бюджета МО «Нерюнгринский район» на 2015 год с паспортами муниципальных целевых программ;

5. Внести изменение в пункт 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации № 628 от 26.03.2013г. «О внесении изменений в постановление Нерюнгринской районной администрации от 22.08.2012 N 1623 "Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ муниципального образования «Нерюнгринский район», в части срока реализации муниципальных программ;

6. В соответствии с пунктом 17 статьи 15 главы 3 Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" предусмотреть в проекте бюджета финансирование содержания на территории муниципального образования Нерюнгринский район межпоселенческих мест захоронения и организации ритуальных услуг, предусмотренных муниципальной программой «Упорядочение и развитие объектов размещения и переработки твердых бытовых, промышленных отходов и мест захоронения (городское кладбище) на территории Нерюнгринского района на 2012-2017 годы».

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Нерюнгринского районного Совета депутатов «О бюджете Нерюнгринского района на 2015» утвердить с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая