**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Нерюнгринский район»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 15 декабря  2016 г. | |
| ***На проект решения Ханинского поселкового***  ***Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.»*** | |  |

**Оглавление**

1. Общие положения……………………………………………………………………….… 2-3

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО ГП «Поселок Хани»………..………………………………………. 3-4

3. Основные характеристики проекта бюджета МО ГП «Поселок Хани» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов…………………………………………………………4-6

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО ГП «Поселок Хани»…..…………………………………….……….………………………..6-11

4.1. Налоговые доходы……………………………………………………….………….…...8-10

4.2. Неналоговые доходы…………………………………………………….…………………10

4.3. Безвозмездные поступления………………………………………………………………11

5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета МО ГП «Поселок Хани», запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности……………………………………….……..11 -18

5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий

муниципальных программ…………………………………………………………… 14-15

5.2. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию

непрограммных направлений деятельности…………………………………............15-18

6. Источники финансирования дефицита бюджета МО ГП «Поселок Хани» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов ……….………………………………......................18

7. Объем муниципального внутреннего долга МО ГП «Поселок Хани» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов .…………………………………………......................18

Выводы…………………………………………………….……………………………….....18-21

Предложения………………………………………………………………………….……….21-22

**1. Общие положения**

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на проект решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.»» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным решением Нерюнгринского районного Совета депутатов от 24.11.2011 № 3-31, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденным решением Ханинского поселкового Совета от 05.03.2014 № 4-13 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)».

Согласно, статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ одновременно с проектом решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.»» представлены следующие документы и материалы:

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Хани» от 07.11.2016 № 70-П «Об итогах социально-экономического развития за 2016 год и ожидаемая оценка социально-экономического развития за 2016 год МО «Городское поселение «Поселок Хани»;

- Постановление администрации городского поселения «Поселок Хани» от 07.11.2016 № 71-П «Об утверждении прогноза социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2017-2019 годы»;

- Решение Ханинского поселкового Совета депутатов от 12.11.2016 № 3-41 «О периоде планирования бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- Проект решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг.»;

- расчет верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2018 года, 01 января 2019 года и на 01 января 2020 года;

- пояснительная записка к проекту решения Ханинского поселкового Совета депутатов «О бюджете МО «Городское поселение «Посёлок Хани» на 2017-2019 гг.»;

- Ожидаемое исполнение доходной части бюджета МО «Городское поселение «Посёлок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год;

- Ожидаемое исполнение расходной части бюджета МО «Городское поселение «Посёлок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год;

- Копии паспортов муниципальных программ МО «Городское поселение «Посёлок Хани» Нерюнгринского района.

Цель проведения экспертизы - проверка Проекта бюджета МО «Городское поселение «Посёлок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее Проект бюджета) 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 Проектом бюджета.

Проект бюджета предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденным решением Ханинского поселкового Совета от 05.03.2014 № 4-13.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района**

В соответствии с пунктом 1, статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017-2019 годы, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 07.11.2016 № 71-П «Об утверждении прогноза социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2017-2019 годы» (далее Прогноз социально-экономического развития МО ГП «Поселок Хани» на 2017-2019 годы).

Прогноз социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2017-2019 гг. разработан согласно постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 28.09.2016 № 355 «О прогнозе социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) на 2017-2019 годы», Программы социально-экономического развития городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2012 год – 216 год и в перспективе до 2017 года, решения Ханинского поселкового Совета депутатов от 31.03.2012 № 5-53.

Прогноз показателей инфляции, дефляторы по видам экономической деятельности, индексы цен производителей, индексы потребительских цен представлены Министерством экономического развития Республики Саха (Якутия).

Информация о прогнозных макроэкономических показателях на 2017-2019 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **отчет** | **оценка** | **прогноз** | | |
| **2015 г.** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** | **2019 г.** |
| Общая площадь жилищного фонда, тыс. кв. м. | 20,421 | 20,421 | 20,421 | 20,421 | 20,421 |
| Объем потребления тепловой энергии, тыс. Гкал. | 7,753 | 7,753 | 7,753 | 7,753 | 7,753 |
| Объем потребления холодной воды, тыс. куб. м. | 53,653 | 53,653 | 53,653 | 53,653 | 53,653 |
| Объем потребления горячей воды, тыс. куб. м. | 25,868 | 25,868 | 25,868 | 25,868 | 25,868 |
| Налоговые доходы местного бюджета, тыс. рублей | 2 996,70 | 2 880,10 | 3 170,60 | 3 355,00 | 3 576,60 |
| в % к предыдущему году | 99,4 | 96,1 | 110,1 | 105,8 | 106,6 |
| Средства, передаваемые на безвозмездной и безвозвратной основах (дотация), тыс. рублей | 19 797,10 | 11 865,30 | 9 318,20 | 9 318,20 | 9 318,20 |
| в % к предыдущему году | 164,2 | 59,9 | 78,5 | 100 | 100 |
| Доля безвозмездных поступлений в местном бюджете, в % | 85,7 | 79 | 73,8 | 72,7 | 71,5 |
| Расходы местного бюджета, тыс. рублей | 22 206,1 | 17 085,7 | 12 627,2 | 12 811,7 | 13 033,3 |
| в % к предыдущему году | 64 | 76,9 | 135,3 | 101,5 | 101,7 |
| Среднегодовая численность населения, человек | 663 | 677 | 640 | 611 | 611 |
| в % к предыдущему году | 89,4 | 102,1 | 94,5 | 95,5 | 100 |
| Численность занятых всеми видами экономической деятельности, человек | 582 | 596 | 559 | 530 | 530 |
| в % к предыдущему году | 98,7 | 102,4 | 93,8 | 94,8 | 100 |
| Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, руб. | 36 370,80 | 38 880,40 | 42 146,30 | 44 801,60 | 44 801,60 |
| в % к предыдущему году | 106,1 | 106,9 | 108,4 | 106,3 | 100 |
| Официально признаны безработными, человек | 11 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| в % к предыдущему году | 137,5 | 136,4 | 100 | 100 | 100 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |

По данным, приведенным в таблице видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета МО «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района отчетного 2015 года текущего 2016 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2017-2019 годы в целом характеризуется отсутствием какой либо динамики.

Единственный показатель, за счет которого планируется увеличение доходной части бюджета МО «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района – это налоговые доходы местного бюджета.

Учитывая превышение темпов роста расходов над темпами роста собственных доходов, с целью достижения наилучших результатов использования финансовых ресурсов, средства перераспределены на решение наиболее приоритетных задач, в первую очередь направленных на реализацию 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.

Общая площадь жилого фонда в соответствии с прогнозными макроэкономическими показателями на 2017-2019 годы не изменяется при этом, натуральные показатели потребления тепловой энергии, холодной и горячей воды на плановый период 2015 – 2019 годы также остаются без изменений. Данное обстоятельство свидетельствует о том, что в МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района не предусматривается переход на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов.

Из вышеприведенного анализа следует сделать вывод о том, что макроэкономические условия исполнения бюджета МО «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района текущего финансового 2015 года и сформированного прогноза социально-экономического развития на период 2017 год -2019 год в целом характеризуется отсутствием динамики развития экономики. В данной ситуации следует сделать акцент на повышении эффективности расходования средств бюджета.

**3. Основные характеристики проекта бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района. Ожидаемое исполнение за 2016 год, прогноз на 2017 год и на плановый период 2018**

**и 2019 гг..**

В соответствии со статьей 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденного решением Ханинского поселкового Совета от 05.03.2014 № 4-13 объем расходов, предусмотренных решением Ханинского поселкового Совета депутатов о местном бюджете на очередной финансовый год, должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из местного бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита местного бюджета и изменением остатков на счетах по учету бюджетных средств.

Общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год прогнозируется в размере 12 627,25 тыс. рублей, расходов 12 627,25 тыс. рублей.

Уточненные назначения по доходам на 2016 год составили 15 022,90 тыс. рублей, ожидаемое в 2016 году исполнение 20 431,33 тыс. рублей. Данные приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 г. (ожидаемое)** | | **2017 год (проект)** | | **Отклонения** | |
| **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** | **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** | **(гр. 4 - гр. 2) тыс. рублей** | **(гр. 5 - гр. 3) удельный вес (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы, в том числе:** | **15 022,90** | **100** | **12 627,25** | **100** | **-2 395,65** | **0** |
| Собственные доходы | 3 157,60 | 21 | 3 309,05 | 26 | 151,45 | 5 |
| Безвозмездные поступления | 10 537,30 | 70 | 9 318,20 | 74 | -1 219,10 | 4 |
| Межбюджетные трансферты | 1 328,00 | 9 | 0,00 | 0 | -1 328,00 | -9 |
| **Расходы, в том числе:** | **20 431,33** | **100** | **12 627,25** | **100** | **-7 804,08** | **0** |
| Расходы на исполнение полномочий МО "Городское поселение "Поселок Хани" | 17 888,23 | 88 | 11 718,65 | 93 | -6 169,58 | 5 |
| Расходы за счет субсидий на софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 | 1 000,00 | 5 | 0,00 | 0 | -1 000,00 | -5 |
| Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 193,10 | 1 | 0,00 | 0 | -193,10 | -1 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений | 1 350,00 | 7 | 908,60 | 7 | -441,40 | 1 |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **- 5 408,43** | **0** | **0,00** | **0** | **5 408,43** | **0** |

Анализ ожидаемого исполнения доходной части бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год показал, что безвозмездные поступления (дотации, субсидии, субвенции и межбюджетные трансферты) составили 70% от общей суммы доходов, данное обстоятельство свидетельствует о зависимости бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района от финансовой помощи вышестоящего бюджета.

В 2017 году по прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района от безвозмездных поступлений, а также от уплаты ряда налогов, в том числе: налога на доходы физических лиц; налога на совокупный доход.

Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными актами субъектов Российской Федерации и администрируются федеральными структурами, то органы местного самоуправления не могут влиять на увеличение налоговых отчислений в бюджет.

Проведенным анализом основных показателей проекта Решения о бюджете Нерюнгринского района на 2017 год установлено, что решение основных задач муниципальной политики возможно только в условиях привлечения финансовой помощи из республиканского бюджета и кредитных ресурсов.

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

Основные показатели проекта Решения о бюджете «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год (проект)** | | **2018 год (проект)** | | **2019 год (проект)** | |
| **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** | **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** | **тыс. рублей** | **удельный вес (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы, в том числе:** | **12 627,25** | **100** | **12 811,73** | **100** | **13 033,28** | **100** |
| собственные доходы | 3 309,05 | 26 | 3 493,53 | 27 | 3 715,08 | 29 |
| безвозмездные поступления | 9 318,20 | 74 | 9 318,20 | 73 | 9 318,20 | 71 |
| межбюджетные трансферты | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Расходы, в том числе:** | **12 627,25** | **100** | **12 811,73** | **100** | **13 033,28** | **100** |
| Расходы на исполнение полномочий МО "Городское поселение "Поселок Хани" | 11 718,65 | 93 | 11 903,13 | 93 | 12 124,68 | 93 |
| Расходы за счет субсидий на софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений | 908,60 | 7 | 908,60 | 7 | 908,60 | 7 |
| **(Дефицит/ Профицит)** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |

Следует отметить, что доходная часть бюджета «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, формируемая за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций) а также межбюджетных трансфертов, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время данных по объему безвозмездных поступлений. Таким образом, в проекте бюджета «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы устанавливаются только собственные доходы бюджета «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

**4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района**

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

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

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

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

Прогнозирование доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» осуществлено в соответствии с нормами, утвержденными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В расчетах учтены нормы действующего законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района за 2016 год ожидается в объеме 15 022,90 тыс. рублей. На 2017 год объем доходов прогнозируется в сумме 12 627,25 тыс. рублей, в том числе собственных доходов 3 309,05 тыс. рублей, из них: налоговых доходов 3 170,55 тыс. рублей, неналоговых доходов 138,50 тыс. рублей. Безвозмездные поступления планируется в сумме 9 318,20 тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2016** | **Бюджет 2017** | **Отклонение (гр.3- гр.2)** |
| **Уточненный (ожидаемое исполнение)** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Итого собственных доходов** | **3 157,60** | **3 309,05** | **151,45** |
| Налоги на доходы физических лиц | 2 614,40 | 2 738,10 | 123,70 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 43,70 | 202,05 | 158,35 |
| Налоги на имущество | 216,00 | 228,40 | 12,40 |
| Государственная пошлина | 6,00 | 2,00 | -4,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 277,50 | 138,50 | -139,00 |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **11 865,30** | **9 318,20** | **-2 547,10** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 9 318,20 | 9 318,20 | 0,00 |
| Дотации бюджетам городских на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 26,00 | 0,00 | -26,00 |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы | 1 000,00 | 0,00 | -1 000,00 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 3,50 | 0,00 | -3,50 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 115,80 | 0,00 | -115,80 |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных , их лечению , защите населения от болезней, общих для человека и животных | 73,80 | 0,00 | -73,80 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1 328,00 | 0,00 | -1 328,00 |
| **Всего доходов** | **15 022,90** | **12 627,25** | **-2 395,65** |

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год учитывались следующие показатели:

- прогноз основных экономических показателей социально-экономического развития Нерюнгринского района на 2017-2019 годы, утвержденный постановлением Ханинской поселковой администрации от 07.11.2016 № 71-П;

- 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 2015 год);

- оценка поступления по доходам в бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в 2016 году.

Общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2018 год прогнозируется в объеме 12 811,73 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 3 355,03 тыс. рублей, неналоговых доходов 138,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 9 318,20 тыс. рублей. В 2019 году планируется поступление доходов в сумме 13 033,28 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 3 576,58 тыс. рублей, неналоговых доходов 138,50 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 9 318,20 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы**

Прогноз объема налоговых доходов на 2017 год составил 3 170,55 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2016 год составит 2 880,10 тыс. рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год** | | **Прогноз на 2017 год** | | **Отклонение** | |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 614,40 | 91 | 2 738,10 | 86 | 123,70 | -4 |
|
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 43,70 | 2 | 202,05 | 6 | 158,35 | 5 |
| Налоги на совокупный доход | 216,00 | 7 | 228,40 | 7 | 12,40 | 0 |
| Государственная пошлина | 6,00 | 0 | 2,00 | 0 | -4,00 | 0 |
| **Всего налоговые доходы** | **2 880,10** | **100** | **3 170,55** | **100** | **290,45** | **1** |

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в прогнозе бюджета на 2017 год имеет тенденцию увеличения, в сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года.

По отношению к показателям налоговых доходов за 2016 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 году увеличатся на 290,45 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц; налоги на совокупный доход.

**Налог на доходы физических лиц.** В проекте бюджета на 2017 год поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района прогнозируется в сумме 2 738,10 тыс. рублей или 86 % от общей суммы планируемых налоговых доходов 2017 года.

Прогноз по налогу на доходы физических лицрассчитан на основе положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации. При расчете прогноза НДФЛ на 2016 год учитывались следующие основные показатели:

1. Динамика фактически предоставленных налоговых вычетов за 2014-2015 годы по видам (стандартные, имущественные, иные налоговые вычеты). Планирование налоговых вычетов на 2017-2019 гг. осуществляется исходя из данных отчетов 5-НДФЛ и 5-ДДК «О декларировании доходов физическими лицами» в динамике за 2014-2015 гг.;

2. Налоговая база и исчисленные суммы НДФЛ за 2015 год по данным отчета 5-НДФЛ;

3. Оценка поступления налога в 2016 году, с учетом фактического исполнения на 01.07.2016 г;

4. Макеты прогнозных показателей ФОТ и численности работников организаций на 2017-2019 гг., сформированные Министерством экономики РС (Я):

- темпы роста ФОТ на 2017-2019 годы, в процентах к предыдущему году;

- изменение численности работников организаций в разрезе отраслей экономики.

Налог на доходы физических лиц на 2016 год прогнозируется в сумме 2 614,4 тыс. рублей. Прогноз налога на 2017-2019 годы рассчитывается путем определения реальной оценки поступления налога в 2016 году и индексации на темп роста ФОТ на 2017-2019 гг. в соответствии с согласованными в МЭ РС(Я) параметрами.

Следует отметить, что Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год» от 03.11.2016№ 698 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 23 Налогового Кодекса Российской Федерации, равный 1,623. При формировании прогноза поступления налога на доходы физических лиц на 2017 год необходимо учесть данное изменение.

На плановый период прогноз поступлений налога на доходы физических лиц составил: на 2018 год – 2 919,30 тыс. рублей, на 2019 год – 3 109,10 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход.** Ожидаемое исполнение поступления налогов на имущество в 2016 году составит 216,00 тыс. рублей, по прогнозу 2017 года ожидается незначительное увеличение поступления данных налогов на 12,40 тыс. рублей. Прогноз поступления налогов на совокупный доход в 2017 году составляет 228,40 тыс. рублей. Данные по налогам на совокупный доход приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год** | | **Прогноз на 2017 год** | | **Отклонение** | |
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налог на имущество физических лиц | 125 | 58 | 117,1 | 51 | -7,9 | -7 |
| Земельный налог | 91 | 42 | 111,30 | 49 | 20,30 | 7 |
|  | **216** | **100** | **228,40** | **100** | **12,4** | **0** |

Налог на имущество физических лиц. Прогнозирование налога на имущество физических лиц на 2017-2019 годы осуществляется по действующему порядку с учетом норм пункта 2 статьи 402 главы 32 Налогового Кодекса РФ.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, зачисляется 100 % в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения.

Налог на имущество физических лиц на 2016 год прогнозируется в сумме 125,0 тыс. рублей. Расчет прогноза поступления налога на имущество физических лиц на 2017-2019 годы определяется исходя из исчисленной суммы налога (код строки 3500) по данным отчета УФНС по РС(Я) 5-МН за 2015 год о налоговой базе, скорректированном на процент собираемости.

На плановый период прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составил: на 2018 год – 123,5 тыс. рублей, на 2019 год – 130,30 тыс. рублей.

Земельный налог. Земельный налог на 2016 год прогнозируется в сумме 110,2 тыс. рублей. Земельным налогом облагаются земельные участки, находящиеся на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения организаций или физических лиц.

Прогнозная сумма налога определяется исходя из кадастровой стоимости земельных участков и налоговой ставки, утвержденной решением Ханинского поселкового Совета депутатов от 20.11.2014 г. № 1-20 «О земельном налоге, взимаемом на территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района».

На плановый период прогноз поступлений земельного налога составил: на 2018 год – 111,30 тыс. рублей, на 2019 год – 111,30 тыс. рублей.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.** Прогноз поступления доходов от акцизов на нефтепродукты доводится администратором дохода Управлением Федерального казначейства по Республике Саха (Якутия) с учетом дифференцированных нормативов отчислений, утвержденных Законом Республики Саха (Якутия) о государственном бюджете. Ожидаемое исполнение на 2016 год составит 43,70 тыс. рублей.

Размер дифференцированных нормативов отчислений в бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района» устанавливается исходя из протяженности дорог местного значения, находящихся в собственности городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района» в соответствии с информацией Министерства финансов Республики Саха (Якутия). Прогноз поступления доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района» на 2017 год в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» не предоставлен.

На плановый период прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам составил: на 2018 год – 198,93 тыс. рублей, на 2019 год – 223,88 тыс. рублей.

**Государственная пошлина.** Расчет прогноза поступления государственной пошлины на 2017-2019 годы в бюджет МО «Городское поселение «Посёлок Хани»производится на основании динамики поступления за 2014-2015 годы, оценки ожидаемого поступления в 2016 году с учетом исполнения за 6 месяцев текущего года.

Сводный прогноз поступления государственной пошлины рассчитывается по коду БК данной группы доходов, зачисляемому в бюджет поселения по установленной форме.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами ОМСУ – 1 08 04020 01 0000 110.

На плановый период прогноз поступлений государственной пошлины составил: на 2018 год – 2,00 тыс. рублей, на 2019 год – 2,00 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы**

К неналоговом доходам бюджета МО «Городское поселение «Посёлок Хани», относятся доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Прогнозные расчеты доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в Контрольно-счетную палату не предоставлены.

Прогноз поступления неналоговых доходов составил на: 2017 год прогнозируется в сумме 138,5 тыс. рублей; 2018 год прогнозируется в сумме 138,5 тыс. рублей; 2019 год прогнозируется в сумме 138,5 тыс. рублей.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Анализ безвозмездных поступлений приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2016** | **Бюджет 2017** | **Отклонение (гр.3- гр.2)** |
| **Уточненный (ожидаемое исполнение)** | **Прогноз** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Безвозмездные поступления** | **11 865,30** | **9 318,20** | **-2 547,10** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 9 318,20 | 9 318,20 | 0,00 |
| Дотации бюджетам городских на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 26,00 | 0,00 | -26,00 |
| Субсидии на софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы | 1 000,00 | 0,00 | -1 000,00 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 3,50 | 0,00 | -3,50 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 115,80 | 0,00 | -115,80 |
| Субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных , их лечению , защите населения от болезней, общих для человека и животных | 73,80 | 0,00 | -73,80 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1 328,00 | 0,00 | -1 328,00 |

Ожидаемое исполнение по безвозмездным поступлениям на 2016 год составляет 11 865,30 тыс. рублей. Безвозмездные поступления в 2017 году предварительно планируются в сумме 9 318,20 тыс. рублей, в 2018 году – 9 318,20 тыс. рублей, в 2019 году – 9 318,20 тыс. рублей.

**Вся сумма ожидаемых безвозмездных поступлений, предусмотренная в бюджете городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 гг. – это дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.** Доходная часть бюджета за счет межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время данных по объему субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

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

В рассматриваемом проекте решения о бюджете объем расходов бюджета МО «Городское поселение «Посёлок Хани» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и составляет в 2017 году – 12 627,25 тыс. рублей, в 2018 году – 12 811,73 тыс. рублей, в 2019 году – 13 033,28 тыс. рублей.

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

Структура расходной части бюджета МО «Городское поселение «Посёлок Хани» с разбивкой по разделам бюджетной классификации расходов приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Ожидаемое исполнение за 2016 год** | | **Прогноз на 2017 год** | | **Отклонение** | |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** |  | **17 888,23** | **88** | **11 718,65** | **93** | **-6 169,58** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 7 077,16 | 35 | 6 900,08 | 55 | -177,08 | 20 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 58,97 | 0 | 450,00 | 4 | 391,03 | 3 |
| Национальная экономика | 0400 | 1 529,31 | 7 | 513,20 | 4 | -1 016,11 | -3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3 248,87 | 16 | 450,00 | 4 | -2 798,87 | -12 |
| Образование | 0700 | 134,50 | 1 | 100,00 | 1 | -34,50 | 0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 4 365,60 | 21 | 2 247,27 | 18 | -2 118,33 | -4 |
| Социальная политика | 1000 | 298,70 | 1 | 458,10 | 4 | 159,40 | 2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 1 175,12 | 6 | 600,00 | 5 | -575,12 | -1 |
| **Субсидии на софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы** |  | **1 000,00** | **5** | **0,00** | **0** | **-1 000,00** | **-5** |
| Софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы | 0500 | 1 000,00 | 5 | 0,00 | 0 | -1 000,00 | -5 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий** |  | **193,10** | **1** | **0,00** | **0** | **-193,10** | **-1** |
| Национальная оборона | 0200 | 115,80 | 1 | 0,00 | 0 | -115,80 | -1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 3,50 | 0 | 0,00 | 0 | -3,50 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 73,80 | 0 | 0,00 | 0 | -73,80 | 0 |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **1 350,00** | **7** | **908,60** | **7** | **-441,40** | **1** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 0,00 | 0 | 70,70 | 1 | 70,70 | 1 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,00 | 0 | 37,90 | 0 | 37,90 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 500,00 | 2 | 0,00 | 0 | -500,00 | -2 |
| Образование | 0700 | 0,00 | 0 | 800,00 | 6 | 800,00 | 6 |
| Культура и кинематография | 0800 | 850,00 | 4 | 0,00 | 0 | -850,00 | -4 |
| **Итого расходов** | | **20 431,33** | **100** | **12 627,25** | **100** | **-7 804,08** | **0** |

Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между ожидаемым в 2016 году исполнением и прогнозом на 2017 год составит 7 804,08 тыс. рублей. Данное обстоятельство обусловлено тем, что доходная и расходная часть бюджета 2017 года, сформирована без учета субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, получаемых от других уровней бюджета.

Расходная часть проекта Решения о бюджете «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, представленная для экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район», с разбивкой по разделам бюджетной классификации расходов приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Прогноз на 2017 год** | | **Прогноз на 2018 год** | | **Прогноз на 2019 год** | |
|
| **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** | **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Расходы на исполнение полномочий муниципального района** |  | **11 718,65** | **93** | **11 903,13** | **93** | **12 124,68** | **93** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 6 900,08 | 55 | 7 119,55 | 56 | 7 356,10 | 56 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 450,00 | 4 | 115,00 | 1 | 100,00 | 1 |
| Национальная экономика | 0400 | 513,20 | 4 | 513,20 | 4 | 513,20 | 4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 450,00 | 4 | 600,00 | 5 | 600,00 | 5 |
| Образование | 0700 | 100,00 | 1 | 150,00 | 1 | 150,00 | 1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2 247,27 | 18 | 2 247,28 | 18 | 2 247,28 | 17 |
| Социальная политика | 1000 | 458,10 | 4 | 458,10 | 4 | 458,10 | 4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 600,00 | 5 | 700,00 | 5 | 700,00 | 5 |
| **Субсидии на софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы** |  | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Софинансирование расходных обязательств по реализации плана мероприятий комплексного развития муниципального образования на 2013-2017 годы | 0500 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий** |  | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** | **0,00** | **0** |
| Национальная оборона | 0200 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Национальная экономика | 0400 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Расходы за счет межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий поселений** |  | **908,60** | **7** | **908,60** | **7** | **908,60** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 70,70 | 1 | 70,70 | 1 | 70,70 | 1 |
| Национальная экономика | 0400 | 37,90 | 0 | 37,90 | 0 | 37,90 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| Образование | 0700 | 800,00 | 6 | 800,00 | 6 | 800,00 | 6 |
| Культура и кинематография | 0800 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| **Итого расходов** | | **12 627,25** | **100** | **12 811,73** | **100** | **13 033,28** | **100** |

Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой МО «Городское поселение «Посёлок Хани», наибольший удельный вес в расходах составляют расходы по следующим разделам: Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»; Раздел 0800 «Культура и кинематография»; Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

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

В городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района действуют пять муниципальных программы, в том числе:

1. Муниципальная долгосрочная программа «Благоустройство территории ГП «Поселок Хани» Нерюнгринского района ОС (Я) на 2013- 2017 гг.», утвержденная постановлением Главы городского поселения «Поселок Хани» от 14.08.2014 № 24-П.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016- 2018 годы», утвержденная постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 № 85-П.

3. Муниципальная программа «Молодежная политика на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 № 86-П.

4. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 № 84-П.

5. Муниципальная программа «Обеспечение содержания, ремонта автомобильной дороги, комплексное благоустройство улично-дорожной сети городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016 – 2018 гг.».

Общий объем финансирования, предусмотренный в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» на реализацию муниципальных программ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг., составил 10 221,83 тыс. рублей, в том числе по периодам:

- на 2017 год предусмотрено 3 307,27 тыс. рублей, что составляет 26 % от общей суммы расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани»;

- на 2018 год предусмотрено 3 457,28 тыс. рублей, что составляет 27 % от общей суммы расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани»;

- на 2019 год предусмотрено 3 457,28 тыс. рублей, что составляет 27 % от общей суммы расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани».

Экспертизой муниципальных программ городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района установлено, следующее:

1. В нарушение статьи 36 главы 6 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует муниципальный правовой акт, определяющий порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ. Объем финансирования, указанный в муниципальных программах городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района не соответствует суммам, отраженным в решении о бюджете городского поселения «Поселок Хани». В городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района не проводится ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, действующих на территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

2. В проекте решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 г г . предусмотрено финансирование муниципальных программ в 2019 году. Срок действия муниципальных программ городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района заканчивается в 2018 году, кроме того срок действия муниципальной долгосрочной программы «Благоустройство территории ГП «Поселок Хани» Нерюнгринского района РС (Я) на 2013- 2017 гг.», утвержденной постановлением Главы городского поселения «Поселок Хани» от 14.08.2014 № 24-П заканчивается в январе 2018 года.

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

Городским поселением «Поселок Хани» Нерюнгринского района не предоставлены в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» финансово-экономические обоснования бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию непрограммных расходов, отраженных в проекте бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг..

В проекте бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.. ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности запланированы в сумме 38 472,26 тыс. рублей, в том числе по периодам:

**На 2017 год в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» предусмотрено бюджетных ассигнований на общую сумму 12 627,25 тыс. рублей.**

Раздел 0100 «Общегосударственные расходы» финансирование на 2017 год составит 6 970,78 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» – 1 331,3 тыс. рублей, из них: заработная плата – 998,0 тыс. рублей; начисления на оплату труда – 301,4 тыс. рублей; командировки (суточные) – 132,0 тыс. рублей;

- подраздел 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 3 751,2 тыс. рублей, из них: заработная плата – 1 813,4 тыс. рублей (постановление Правительства РС (Я) от 17.07.2008 г. № 296, положение, принятое Ханинским поселковым Советом № 1-3 от 26.12.2012 г. «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности»); начисления на оплату труда – 547,6 тыс. рублей; коммунальные услуги – 299,0 тыс. рублей; материальные затраты – 1091,8 тыс. рублей; Членский взнос в Совет МО – 3,0 тыс. рублей; налог на имущество – 1,5 тыс. рублей; транспортный налог – 0,6 тыс. рублей;

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 147,2 тыс. рублей;

- подраздел 0111 «Резервный фонд» – 90,0 тыс. рублей;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 1 474,8 тыс. руб., в том числе расходы на: договор на оказание юридических услуг по вопросам оформления имущества – 315,6 тыс. рублей; договор оказание услуг по разработке конкурсной (аукционной, котировочной) документации, для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд МО «Городское поселение «Поселок Хани» – 360,0 тыс. рублей; накопление и вывоз бытовых отходов, техническое обслуживание квартир (квартира в г. Нерюнгри) – 35,8 тыс. рублей; оформление земель под объектами ЖКХ в собственность – 260,4 тыс. рублей; работа с населением по дог. ГПХ – 263,0 тыс. рублей; разработка программ (в специализированных организациях) – 140,0 тыс. рублей; уплата налога на имущество организаций и земельного налога (содержание муниципальной собственности) – 100,0 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по подразделу 0309 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 450,0 тыс. рублей, заложены расходы на тушение пожаров, приобретение ГСМ для пожарной машины, тепловой пушки и ДГУ, приобретение огнетушителей – 450,0 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», финансирование на 2017 год составит 450,0 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» – 100,0 тыс. рублей, по данному подразделу предусмотрены расходы на софинансирование капитального ремонта муниципального жилья – 100,0 тыс. рублей;

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» – 1 073,6 тыс. рублей, в том числе расходы на: приобретение запчастей для котельной – 1 043,6 тыс. рублей; договор оказание услуг по разработке конкурсной (аукционной, котировочной) документации, для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд МО «Городское поселение «Поселок Хани» – 30,0 тыс. рублей.

Раздел 0100 «Социальная политика», финансирование на 2017 год составит 458,10 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» – 438,1 тыс. руб. на выплату пенсии Якименко М.Ф. и Подоляк А.Н;

- подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – 20,0 тыс. руб. на приобретение подарочной продукции Ветеранам ВОВ и локальных воин.

Иные межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям на 2017 год предусмотрены в сумме 908,6 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе расходы на

- осуществление отдельных бюджетных полномочий внешнего муниципального финансового контроля 69,7 тыс. рублей;

- осуществление отдельных бюджетных полномочий финансового органа – 1,0 тыс. рублей.

- 0801 «Культура» – передаваемые полномочия по библиотеке – 800,0 тыс. рублей.

- 0412 «Вопросы в области национальной экономики» – 37,9 тыс. рублей.

**На 2018 год в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» предусмотрено бюджетных ассигнований на общую сумму 12 811,73 тыс. рублей.**

Раздел 0100 «Общегосударственные расходы» финансирование на 2018 год составит 7 190,25 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» – 1 331,3 тыс. рублей, в том числе расходы на: зарплату – 998,0 тыс. рублей; начисления на оплату труда – 301,4 тыс. рублей; командировки (суточные) – 132,0 тыс. рублей.

- подраздел 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 3 751,2 тыс. рублей, в том числе расходы на: зарплату – 1 813,4 тыс. рублей (постановление Правительства РС (Я) от 17.07.2008 г. № 296, положение, принятое Ханинским поселковым Советом № 1-3 от 26.12.2012 г. «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности»); начисления на оплату труда – 547,6 тыс. рублей; коммунальные услуги – 299,0 тыс. рублей; материальные затраты – 1239,0 тыс. рублей; Членский взнос в Совет МО – 3,0 тыс. рублей; налог на имущество – 1,5 тыс. рублей; транспортный налог – 0,6 тыс. рублей;

- подраздел 0111 «Резервный фонд» – 90,0 тыс. рублей;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 1 634,5 тыс. руб., в том числе расходы на: договор на оказание юридических услуг по вопросам оформления имущества – 315,6 тыс. рублей; договор оказание услуг по разработке конкурсной (аукционной, котировочной) документации, для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд МО «Городское поселение «Поселок Хани» – 360,0 тыс. рублей; накопление и вывоз бытовых отходов, техническое обслуживание квартир (квартира в г. Нерюнгри) – 37,6 тыс. рублей; оформление земель под объектами ЖКХ в собственность – 88,0 тыс. рублей; работа с населением по дог. ГПХ – 263,0 тыс. рублей; разработка программ (в специализированных организациях) – 100,0 тыс. рублей; уплата налога на имущество организаций и земельного налога (содержание муниципальной собственности) – 100,0 тыс. рублей; Условно-утвержденные расходы – 320,3 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по подразделу 0309 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона»– 115,0 тыс. рублей. Заложены расходы на тушение пожаров, приобретение ГСМ для пожарной машины, тепловой пушки и ДГУ, приобретение огнетушителей – 115,0 тыс. руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика» по подразделу 0412 «Вопросы в области национальной экономики» – 503,2 тыс. рублей. Заложены расходы на заработную плату – 374,9 тыс. рублей, начисления на оплату труда – 113,2 тыс. рублей, материальные затраты – 15,1 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», финансирование на 2018 год составит 450,0 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» софинансирование капитального ремонта муниципального жилья – 100,0 тыс. рублей;

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» капитальный ремонт фронтального погрузчика JCB 3CX-4WS-8M – 150,0 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика», предусмотрены расходы в сумме 458,10 тыс. рублей, в том числе:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» – 438,1 тыс. рублей на выплату пенсии Якименко М.Ф. и Подоляк А.Н.

- подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – 20,0 тыс. рублей на приобретение подарочной продукции Ветеранам ВОВ и локальных воин.

Иные межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям на 2018 год предусмотрены в сумме 908,6 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе расходы на

- осуществление отдельных бюджетных полномочий внешнего муниципального финансового контроля 69,7 тыс. рублей;

- осуществление отдельных бюджетных полномочий финансового органа – 1,0 тыс. рублей.

- 0801 «Культура» – передаваемые полномочия по библиотеке – 800,0 тыс. рублей.

- 0412 «Вопросы в области национальной экономики» – 37,9 тыс. рублей.

**На 2019 год в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» предусмотрено бюджетных ассигнований на общую сумму 13 033,28 тыс. рублей.**

Раздел 0100 «Общегосударственные расходы» финансирование на 2019 год составит 7 426,80 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по подразделу 0309 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона»– 100,0 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика» 551,10 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», финансирование на 2019 год составит 600,0 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика», предусмотрены расходы в сумме 458,10 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям на 2019 год предусмотрены в сумме 908,6 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе расходы на

- осуществление отдельных бюджетных полномочий внешнего муниципального финансового контроля 69,7 тыс. рублей;

- осуществление отдельных бюджетных полномочий финансового органа – 1,0 тыс. рублей.

- 0801 «Культура» – передаваемые полномочия по библиотеке – 800,0 тыс. рублей.

- 0412 «Вопросы в области национальной экономики» – 37,9 тыс. рублей.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**

В источниках финансирования дефицита бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов запланировано отсутствие дефицита и профицита бюджета.

**7. Объем муниципального внутреннего долга городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов**

Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Городское поселение «ПосёлокХани» на 1 января 2018, 2019 и 2020 гг. установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям МО «Городское поселение «ПосёлокХани» на 1 января 2018, 2019 и 2020 гг. в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017-2019 гг. установлен в сумме 0,0 тыс. рублей

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017-2019 годах не планируется.

**Выводы**

1. Проект бюджета предоставлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), утвержденным решением Ханинского поселкового Совета от 05.03.2014 № 4-13.

2. В соответствии с пунктом 1, статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 № 145-ФЗ в целях финансового обеспечения расходных обязательств, Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017-2019 годы, утвержденного Постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 07.11.2016 № 71-П «Об утверждении прогноза социально-экономического развития МО «Городское поселение «Поселок Хани» на 2017-2019 годы».

3. Макроэкономические условия исполнения бюджета МО «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района текущего финансового 2015 года и сформированного прогноза социально-экономического развития на период 2017 год -2019 год в целом характеризуется отсутствием динамики развития экономики. В данной ситуации следует сделать акцент на повышении эффективности расходования средств бюджета.

4.Общий объем доходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год прогнозируется в размере 12 627,25 тыс. рублей, расходов 12 627,25 тыс. рублей. Уточненные назначения по доходам на 2016 год составили 15 022,90 тыс. рублей, ожидаемое в 2016 году исполнение расходной части 20 431,33 тыс. рублей.

5. Доходная часть бюджета «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, формируемая за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций) а также межбюджетных трансфертов, будет изменена в процессе публичных слушаний в связи с отсутствием в настоящее время данных по объему безвозмездных поступлений. Таким образом, в проекте бюджета «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы устанавливаются только собственные доходы бюджета «Городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

6. Расходы бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год планируются меньше ожидаемого исполнения 2016 года на 7 804,08 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в расходах составляют расходы по следующим разделам: Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»; Раздел 0800 «Культура и кинематография»; Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

7. Общий объем финансирования, предусмотренный в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» на реализацию муниципальных программ составил 10 221,83 тыс. рублей, в том числе по периодам: на 2017 год предусмотрено 3 307,27 тыс. рублей, что составляет 26 % от общей суммы расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани»; на 2018 год предусмотрено 3 457,28 тыс. рублей, что составляет 27 % от общей суммы расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани»; на 2019 год предусмотрено 3 457,28 тыс. рублей, что составляет 27 % от общей суммы расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани».

8. В городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района действуют пять муниципальных программы, в том числе:

1. Муниципальная долгосрочная программа «Благоустройство территории ГП «Поселок Хани» Нерюнгринского района ОС (Я) на 2013- 2017 гг.», утвержденная постановлением Главы городского поселения «Поселок Хани» от 14.08.2014 № 24-П.

2. Муниципальная программа «Развитие культуры на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016- 2018 годы», утвержденная постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 № 85-П.

3. Муниципальная программа «Молодежная политика на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 № 86-П.

4. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016-2018 годы», утвержденная постановлением Администрации городского поселения «Поселок Хани» от 25.11.2015 № 84-П.

5. Муниципальная программа «Обеспечение содержания, ремонта автомобильной дороги, комплексное благоустройство улично-дорожной сети городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2016 – 2018 гг.».

9. В проекте решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета МО «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 г г . предусмотрено финансирование муниципальных программ в 2019 году. Срок действия муниципальных программ городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района заканчивается в 2018 году, кроме того срок действия муниципальной долгосрочной программы «Благоустройство территории ГП «Поселок Хани» Нерюнгринского района РС (Я) на 2013- 2017 гг.», утвержденной постановлением Главы городского поселения «Поселок Хани» от 14.08.2014 № 24-П заканчивается в 2017 году.

10. Экспертизой муниципальных программ городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района установлено, что в нарушение статьи 36 главы 6 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района:

- в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района отсутствует муниципальный правовой акт, определяющий порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ;

- муниципальные программы городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района не соответствуют решению о бюджете городского поселения «Поселок Хани»;

- в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района не проводится ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ, действующих на территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

12.Городским поселением «Поселок Хани» Нерюнгринского района не предоставлены в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Нерюнгринский район» финансово-экономические обоснования бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию непрограммных расходов, отраженных в проекте бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг..

13. В проекте бюджета муниципального образования городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг.. ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности запланированы в сумме 38 472,26 тыс. рублей, в том числе по периодам:

- 2017 год в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» предусмотрено бюджетных ассигнований на общую сумму 12 627,25 тыс. рублей.

- 2018 год в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» предусмотрено бюджетных ассигнований на общую сумму 12 811,73 тыс. рублей.

- 2019 год в проекте бюджета городского поселения «Поселок Хани» предусмотрено бюджетных ассигнований на общую сумму 13 033,28 тыс. рублей.

14. В источниках финансирования дефицита бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов запланировано отсутствие дефицита и профицита бюджета.

15. Верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Городское поселение «ПосёлокХани» на 1 января 2018, 2019 и 2020 гг. установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям МО «Городское поселение «ПосёлокХани» на 1 января 2018, 2019 и 2020 гг. в сумме 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017-2019 гг. установлен в сумме 0,0 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017-2019 годах не планируется.

**Предложения:**

1. В связи с утверждением Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 03.11.2016№ 698**«**Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год**»** коэффициентов-дефляторов на 2017 год, в доходной части проекта бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год необходимо произвести перерасчет следующих налогов: налога на доходы физических лиц; налога на имущество.

2. В соответствии со статьей 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ повысить качество и надежность планирования (реалистичность расчетов) показателей бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район». Предоставить в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» финансово-экономические обоснования бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию непрограммных расходов бюджета городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

3. Привести муниципальные программы городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района в соответствие со статьей 36 главы 6 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района, в том числе:

- разработать и утвердить муниципальный правовой акт, определяющий порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в городском поселении «Поселок Хани» Нерюнгринского района;

- муниципальные программы городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района привести в соответствие с проектом решения о бюджете городского поселения «Поселок Хани» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг;

- провести ежегодную оценку эффективности реализации муниципальных программ, действующих на территории городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

4. Разработать и утвердить муниципальные программы городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района на плановый период 2018 и 2019 гг. в соответствии с проектом решения о бюджете городского поселения «Поселок Хани» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг;

5. В 2017 году необходимо разработать и утвердить муниципальную «Благоустройство территории ГП «Поселок Хани» Нерюнгринского района РС (Я)», в связи с тем, что финансирование данной программы в проекте бюджета городского поселения «поселок Хани» Нерюнгринского района предусмотрено на плановый период 2018 и 2019 годов

Проект бюджета городского поселения «поселок Хани» Нерюнгринского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Нерюнгринский район», прогноза социально-экономического развития городского поселения «Поселок Хани» Нерюнгринского района.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Нерюнгринский район» предлагает данный проект решения Ханинского поселкового Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования «Городское поселение «Поселок Хани» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвердить с учетом предложений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Нерюнгринский район» Ю. С. Гнилицкая