

Дополнения к Заключению
Контрольно – счетного органа муниципального образования
«Город Нерюнгри» на проект бюджета муниципального
образования «Город Нерюнгри»
на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов
по итогам Публичных слушаний

Декабрь 2024 г.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Нерюнгри», рассмотрев информацию и материалы, направленные письмом от 21.12.2024 года № 763, сообщает следующее.

Доходы бюджета:

В рамках, проводимого экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в нарушение Методики прогнозирования поступлений в доход МО «Город Нерюнгри», утвержденной постановлением НГА 05.09.2016 г. №300 не представлен прогнозный план по неналоговым доходам:

- (116) штрафы, санкции, возмещение ущерба:

В нарушение общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 июня 2016 г. N 574 в представленных прогнозных расчетах не учтены суммы неисполненных назначений (задолженность) по неналоговым доходам.

Учитывая вышеизложенное, Контрольный органом установлено нарушение достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы.

В нарушение статей 32, 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, выразившейся в не отражении плановых назначений доходов местного бюджета по неналоговым доходам КБК 650 116 00000 00 0000 000 штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Статья 32 БК РФ предписывает в обязательном порядке и в полном объеме отражать в соответствующих бюджетах все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов.

Изменения вносимые в бюджет МО "Город Нерюнгри" на 2025-2027 годы по итогам Публичных слушаний

Наименование	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	Проект бюджета 2025	В новой редакции	Отклонение	Примечание
Сельское хозяйство и рыболовство	0405						
Прочие непрограммные расходы	0405	99.500.00.0000					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0405	99.500.00.0000	200	3 888,5	7058,3	3 169,8	Увеличение безвозмездных поступлений (субвенция на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных)
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409						
МП "Развитие транспортного комплекса МО "Город Нерюнгри"	0409	60.4.00.000000					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0409	60.4.00.000000	200	14 350,9	22 950,9	8 600,0	Не указаны конкретные причины не включения в первоначальный Проект бюджета расходов в целях финансирования мероприятий, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии из Дорожного фонда Республики Саха (Якутия) от 23.04.2024 № 31. Объем финансирования установленный Соглашением меньше, чем предлагаемая поправка на 504 133,34 рублей (пункт 2.3. Соглашения - 8 095 866,66 руб.)
Жилищное хозяйство	0501						
Прочие непрограммные расходы	0501	99.500.00.0000					
Иные бюджетные ассигнования	0501	99.500.00.0000	800	5 900,9	5 476,9	-424,0	Не указаны причины уменьшения субсидии ООО МДЗ на возмещение части затрат (недополученных доходов) по содержанию и ремонту общего имущества аварийных домов деревянной застройки
Благоустройство	0503						
МП "Формирование современной городской среды на территории МО	0503	63.0.00.000000					

"Город Нерюнгри"									
Ведомственные проекты	0503	63.0.00.000000							
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	0503	63.0.00.000000	200	123 881,8	118 881,8	-5 000,0	Не указаны конкретные программные мероприятия по благоустройству, по которым произведено уменьшение		
Культура	0801	50.4.00.000000							
МП "Развитие культуры в муниципальном образовании "Город Нерюнгри"	0801	50.4.00.000000							
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0801	50.4.00.000000	600	208 891,1	205 662,7	-3 228,4	Не указаны причины уменьшения субсидии бюджетным, автономным учреждениям		
Пенсионное обеспечение	1001								
Прочие непрограммные расходы	1001	99.500.00.0000							
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1001	99.500.00.0000	300	1 592,3	1 644,7	52,4	Не указаны причины увеличения муниципальной пенсии		
Итого:				358 505,5	361 675,3	3 169,8			

Оценка ассигнований, запланированных на фонд оплаты труда

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия, с целью проверки обоснованности запланированных расходов на заработную плату, контрольным органом были запрошены штатные расписания, информация о вакантных должностях муниципальных учреждений, органов местного самоуправления.

В ходе проверки проведен анализ расходов на фонд оплаты труда, запланированных на 2025 год.

Анализ фактической численности Нерюнгринской городской администрации показал, что из 21 штатных единиц замещено 15 штатных единиц. Внутреннее совмещение- 3 шт. единицы, вакансии – 3 шт. единицы.

Приведенный расчет основан на решении Нерюнгринского городского Совета депутатов "Положение об оплате труда муниципальных служащих в МО "Город Нерюнгри" от 28.10.2021 № 1-31 (с измен от 18.10.2022 № 1-31), с учетом постановления Правительства РС(Я) № 565 «О предельных нормативах денежного содержания муниципальных служащих в Республике Саха (Якутия)».

В соответствии с представленным расчетом финансового органа, ФОТ работников ОМСУ МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027гг (Администрация) на 21 шт. единиц, фонд оплаты труда составляет 30 256,0 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 23 238,1 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)-7 017,9 тыс. рублей.

В нарушение постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 23 декабря 2023 г. N 629 "О численности работников органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления" (с изменениями и дополнениями), которым утвержден норматив численности для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселений Республики Саха (Якутия) (приложение № 2 к Постановлению №629) в количестве **23 единицы**. Также в нарушение решения Нерюнгринского городского Совета депутатов "Положение об оплате труда муниципальных служащих в МО "Город Нерюнгри" от 28.10.2021 № 1-31, утвержден фонд оплаты труда муниципальных служащих с учетом нормативной численности на содержание органов местного самоуправления поселений Республики Саха (Якутия) в количестве **23 единицы**.

Перерасход численности Нерюнгринской городской администрации составляет 3 шт.ед. (расчет прилагается). По информации финансового органа данные штатные единицы являются вакантными.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган считает, что Нерюнгринская городская администрация нарушила положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Фонд оплаты труда Администрации составляет 24 040,9 тыс. рублей,

КОСГУ 211 (заработная плата)- 19 840,2 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)-5 991,7 тыс. рублей

Отклонение составляет 4 479,57 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- **3 440,53 тыс. рублей**

КОСГУ 213 (налоги 30,2%) – **1 039,04 тыс. рублей.**

Анализ фонда оплаты труда МАУ «Парк культуры и отдыха им.Г.И.Чиряева»

Проверкой установлено, что штатная численность учреждения составляет 23,5 штатных единиц. По информации, представленной от 12.12.2024 года № БП-36 имеются вакантные ставки:

«электромонтер»-0,25 единиц, «инженер»-1,5 единиц, «сторож»-1 единица.

Внутреннее замещение составляет: руководитель клубного формирования -0,5 единиц, инженер- 0,5 единиц, уборщик помещений – 0,5 единиц.

По данным финансового органа ФОТ на 2025 год составляет 20 787,7 тыс. руб.:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 15 966,0 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 4 821,7 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган считает, что Нерюнгринская городская администрация нарушила положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Из расчета фонда оплаты исключены следующие вакансии: «электромонтер»-0,25 единиц, «инженер»-1,5 единиц, «сторож»-1 единица.

ФОТ в год по вакантным должностям составляет 1 822,9 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 1 400,1 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 422,8 тыс. рублей.

Также проверкой установлена арифметическая ошибка в расчете фонда оплаты труда в части количества штатных единиц уборщиков территории. Расчет заработной платы уборщиков территории произведен на 12 шт. единиц, а штатным расписанием предусмотрено 8 шт. единиц. В расчет фонда оплаты не был включен «Режиссёр массовых представлений» -58 685,85 рублей в месяц. В расчет фонда оплаты труда включены расходы на заработную плату по внебюджетной деятельности в сумме 423 ,270 тыс.руб. (15 955,9 – 15 542,7).

Отклонение составляет **537,8 тыс. руб.**, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 413,1 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 124,7 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты труда МБУК «ЦКиД им.А.С. Пушкина»

Проверкой установлено, что штатная численность учреждения составляет 75,5 штатных единиц. По информации, представленной от 12.12.2024 года № 296/1 имеются вакантные ставки:

«бухгалтер 1 категории»- 1,5 единиц, «гардеробщик»- 1,0 ед., «концертмейстер»-2 ед., «режиссер детских массовых мероприятий»-1,0 ед., «электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования»- 0,5 ед.

По данным финансового органа ФОТ на 2025 год составляет 77 618,2 тыс. руб.:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 54 792,9 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 22 825,3 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган считает, что Нерюнгринская городская администрация нарушила положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Из расчета фонда оплаты исключены следующие вакансии: «бухгалтер 1 категории»- 1,5 единиц, «гардеробщик»- 1,0 ед., «концертмейстер»-2 ед., «режиссер детских массовых мероприятий»-1,0 ед., «электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования»- 0,5 ед.

ФОТ в год по вакантным должностям составляет 4 806,9 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 3 692,0 тыс. рублей;
КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 1 115,0 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты труда МБУ «Нерюнгринская городская библиотека»

Проверкой установлено, что штатная численность учреждения составляет 13,5 штатных единиц. По информации, представленной от 12.12.2024 года № ББ-30 имеются вакантные ставки:

«ведущий библиотекарь»-0,5 единиц, «специалист по учетно-хранительской документации»- 0,5 единиц. Внутреннее замещение составляет 1 единица «ведущий библиотекарь».

Дополнительно направлена информация (пояснения) по вакантным должностям от 21.12.2024 г.

По данным финансового органа ФОТ на 2025 год составляет:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 12 460,8 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)-2987,7 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган считает, что Нерюнгринская городская администрация нарушила положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Из расчета фонда оплаты Нерюнгринской городской библиотеки» исключены следующие вакансии: «ведущий библиотекарь» -0,5 единиц.

ФОТ в год по вакантным должностям составляет 791,9 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 608,2 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 183,7 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты труда МКУ «УГХ г.Нерюнгри»

Проверкой установлено, что штатная численность учреждения составляет 71,5 штатных единиц. По информации, представленной от 12.12.2024 года № 72 имеются вакантные ставки:

«главный специалист (юридического отдела)»-1 ед., «главный специалист (дорожный отдел)»-1 ед., «водитель (погрузчика)»-1 ед., машинист комбинированной дорожной машины»-1 ед.

По данным финансового органа ФОТ на 2025 год составляет 81 904,4 тыс. руб.:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 62 906,6 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 18 997,8 тыс. рублей.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган считает, что Нерюнгринская городская администрация нарушила положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Из расчета фонда оплаты исключены следующие вакансии: «главный специалист (юридического отдела)»-1 ед., «главный специалист (дорожный отдел)»-1 ед.

ФОТ в год по вакантным должностям составляет 1 920,2 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 1 474,8 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 445,4 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты труда МКУ «УФ и ЦБ»

Проверкой установлено, что штатная численность учреждения составляет 10 штатных единиц. По информации, представленной от 12.12.2024 года № 55 имеются вакантные ставки (совмещение): «главный специалист (отдела исполнения бюджета)»-0,5 ед.

По данным финансового органа ФОТ на 2025 год составляет 81 904,4 тыс. руб.:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 9 861,6 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 2 978,2 тыс. рублей.

По информации финансового органа от 21.12.2024 года № 763 штатная численность МКУ «УФ и ЦБ» увеличена на 1 шт.ед. для ведения бухгалтерского учета Нерюнгринского городского Совета депутатов. Штатная численность Совета депутатов составляет 1 единицу.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетный орган считает, что Нерюнгринская городская администрация нарушила положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), в части необоснованного завышения численности.

Из расчета фонда оплаты исключены следующие вакансии: «главный специалист (отдела исполнения бюджета)»-0,5 ед.,

ФОТ в год по вакантным должностям составляет 571,3 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 438,8 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 132,5 тыс. рублей.

Выводы:

1. С учетом итогов публичных слушаний, на основании письма Нерюнгринской районной администрации от 11.12.2024 № 1-УФ/7508 «О межбюджетных трансфертах на 2025-2027 годы», основные характеристики местного бюджета на 2025 год увеличились на 3 169,8 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений, в виде единой субвенции бюджетам городских поселений из бюджета субъекта РФ (650 202 36900 13 0000 150).

Общий объем доходов бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год прогнозируется в объеме 904 089,6 тыс. рублей, из них: налоговых доходов 850 607,8 тыс. рублей, неналоговых доходов 50 312,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 3 169,8 тыс. рублей. Общий объем доходов в 2026 году – 966 631,6 тыс. рублей, в 2027 году – 1 032 457,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов местного бюджета на 2025 год составляет 904 089,6 тыс. рублей, на 2026 год- 966 631,6 тыс. рублей, на 2027 год- 1 032 457,5 тыс. рублей.

Профицит/дефицит местного бюджета на 2025-2027 годы составляет 0,0 тыс.рублей.

Замечания

1. При планировании неналоговых доходов установлено, что в нарушение Методики прогнозирования поступлений в доход МО «Город Нерюнгри», утвержденной постановлением НГА 05.09.2016 г. № 300 не представлен прогнозный план по неналоговым доходам:

- (116) штрафы, санкции, возмещение ущерба;

В нарушение общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями), утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 июня 2016 г. N 574 в представленных прогнозных расчетах не учтены суммы неисполненных назначений (задолженность) по неналоговым доходам.

Учитывая вышеизложенное, Контрольный органом установлено нарушение достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы.

В нарушение статей 32, 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации нарушен принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, выразившейся в не отражении плановых назначений доходов местного бюджета по неналоговым доходам КБК 650 116 00000 00 0000 000 штрафы, санкции, возмещение ущерба.

2. Проверкой установлена арифметическая ошибка в расчете фонда оплаты труда в части количества штатных единиц уборщиков территории. Расчет заработной платы уборщиков территории произведен на 12 шт. единиц, а штатным расписанием предусмотрено 8 шт. единиц. В расчет фонда оплаты не был включен «Режиссёр массовых представлений» - 58 685,85 рублей в месяц. В расчет фонда оплаты труда включены расходы на заработную плату по внебюджетной деятельности в сумме 423,270 тыс. рублей (15 955,9 – 15 542,7).

Отклонение составляет 537,8 тыс. руб., в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата) - 413,1 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%) - 124,7 тыс. рублей.

3. При анализе ассигнований, запланированных на фонд оплаты труда, проверкой установлено, что финансовым органом необоснованно завышены расходы на фонд оплаты труда муниципальных учреждений. Расходы на фонд оплаты труда Нерюнгринской городской администрации утверждены сверх нормативной численности.

Тем самым нарушены положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено, что принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Завышены расходы на фонд оплаты труда муниципальных учреждений на 2025 год:

- по разделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (смета Нерюнгринской городской администрации) на 4 479,4 тыс. рублей;

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (смета МКУ «УФ и ЦБ») на 571,3 тыс. рублей;

- по разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (смета МКУ «УГХ г.Нерюнгри») на 1 920,2 тыс. рублей;

- по разделу 0801 «Культура» на 7 421,7 тыс. рублей, в том числе:

 - МБУК «ЦКиД им.А.С. Пушкина» на 4 806,9 тыс. рублей;

 - МАУ «Парк культуры и отдыха им.Г.И.Чиряева» на 1 822,9 тыс. рублей;

 - МБУ «Нерюнгринская городская библиотека» на 608,2 тыс. рублей.

Предложения

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган МО «Город Нерюнгри» предлагает данный проект решения Нерюнгринского городского Совета депутатов «О бюджете МО «Город Нерюнгри» на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов» рассмотреть с учетом замечаний и предложений.

Председатель
Контрольно-счетного органа
МО «Город Нерюнгри»



И.В. Михайлова