

Заключение

**Контрольно – счетного органа муниципального
образования «Город Нерюнгри» на проект бюджета
муниципального образования «Город Нерюнгри»
на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов**

Декабрь 2024 г.

Оглавление

1. Общие положения.....	2
2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО «Город Нерюнгри».....	3
3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.....	3
4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО «Город Нерюнгри».....	5
4.1. Налоговые доходы.....	6
4.2. Неналоговые доходы.....	7
4.3. Безвозмездные поступления.....	9
5. Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.....	9
5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ.....	11
5.2. Оценка ассигнований, запланированных на фонд оплаты труда.....	12
5.3. Оценка ассигнований, запланированных на фонд оплаты труда.....	18
6. Источники финансирования дефицита бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.....	20
7. Объем муниципального внутреннего долга МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.....	20
8. Программа муниципальных заимствований МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.....	20
9. Резервный фонд.....	20
Выводы.....	20
Замечания, Предложения.....	23

1. Общие положения

Заключение по результатам экспертизы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Нерюнгри» на проект решения Нерюнгринского городского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Город Нерюнгри», Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Нерюнгри», утвержденным решением Нерюнгринского городского Совета депутатов от 27.12.2021 № 9-33 (с измен. 18.06.2024 № 4-15), Положением о бюджетном процессе в МО «Город Нерюнгри», утвержденным решением Нерюнгринского городского Совета депутатов от 26.12.2014 № 3-19 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), органов местного самоуправления МО «Город Нерюнгри».

Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

- Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики формирования проекта бюджета МО «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;
- постановление Нерюнгринской городской администрации от 13.11.2024 № 330 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» за 2023 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» на 2024 год и прогноза социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия) на 2025-2027 годы»;
- проект бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;
- оценка ожидаемого исполнения доходной, расходной части бюджета, дефицита бюджета МО «Город Нерюнгри» за 2024 год;
- проект прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества МО «Город Нерюнгри» на 2025 год;
- копии паспортов муниципальных программ муниципального образования «Город Нерюнгри».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 17 Положения о бюджетном процессе в МО «Город Нерюнгри».

Проект местного бюджета и материалы были представлены в Контрольно-счетный орган Нерюнгринским городским Советом депутатов от 18.11.2024 г. (п. 2 статьи 19 Положения о бюджетном процессе МО «Город Нерюнгри»).

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

- анализ доходных статей проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;
- анализ расходных статей проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;
- анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

При подготовке заключения Контрольно-счетным органом МО «Город Нерюнгри» учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета МО «Город Нерюнгри»

Прогноз социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) представлен одновременно с проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития утвержден постановлением Нерюнгринской городской администрации от 13.11.2024 г. № 330.

В соответствии с п. 4.2. Постановления Нерюнгринской городской администрации от 13.09.2013 № 250 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)» сформированный прогноз социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» утверждается в срок до 31 августа текущего года.

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы разработан на основе анализа сложившейся тенденции развития, а также факторов ограничений, которые могут проявиться в предстоящем периоде. Прогноз основан на показателях и планах основных предприятий, организаций МО «Нерюнгринский район».

Прогноз показателей инфляции, дефляторы по видам экономической деятельности, индексы цен производителей, индексы потребительских цен представлены по данным МО «Нерюнгринский район».

По данным, приведенным в Прогнозе видно, что макроэкономические условия исполнения бюджета МО «Город Нерюнгри» текущего финансового 2024 года и формирования прогноза социально-экономического развития на период 2025-2027 годы в целом характеризуется положительной динамикой развития экономики.

Объем розничной торговли в действующих ценах (по данным МО «Нерюнгринский район» на 2025 год составит – 30 185,1 млн. руб.; 2026 год – 31 452,9 млн. руб.; 2027 год – 32 742,4 млн. руб.;

Демографическая ситуация характеризуется процессом незначительного прироста в связи с развитием промышленного производства.

Среднегодовая численность населения на 2025 год составит – 53,3 тыс. человек; 2026 год – 53,4 тыс. человек; 2027 год – 53,6 тыс.

Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы сформирована с учетом представленной информации предприятий и организаций, имеет тенденцию к росту и составит на 2025 год – 28 768 человек, 2026 год - 29 090 человек, 2027 год – 29 245 человек.

В представленном прогнозе отсутствует показатель «Объем платных услуг населению», предусмотренный Порядком разработки прогноза социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри», утвержденный Постановлением НГА от 13.09.2013 г. № 250. Прогноз дополнен показателями «Объем розничной торговли, млн. руб.», «Уровень официально зарегистрированной безработицы в % к экономически активному населению*».

3. Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

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

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

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

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

В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н (с изменениями и дополнениями от 15.04.2024г.) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который определяет правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьей 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

В статье 1 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные показатели проекта решения о бюджете МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Нерюнгри», приведены в следующей таблице:

Показатели	2024 г. (ожидаемое)	2025год проект	2026 год проект	2027 год проект	Темп роста (снижения), %%		
	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	гр.3/гр.2 *100	гр.4/гр.3 *100	гр.5/гр.4 *100
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, в том числе:	1 064 167,2	900 919,8	966 631,6	1 032 457,5	84,7	107,3	106,8
Налоговые и неналоговые доходы	775 899,6	900 919,8	966 631,6	1 032 457,5	116,1	107,3	106,8
безвозмездные поступления	288 267,6	0	0	0			
Расходы	1 220 122,3	900 919,8	966 631,6	1 032 457,5	73,8	107,3	106,8
(Дефицит/Профицит)	- 155 955,08	0	0	0			

Согласно представленному проекту бюджета в 2025 году предусматривается увеличение собственных доходов бюджета МО «Город Нерюнгри» относительно ожидаемого исполнения в 2024 году на 16,1%.

В соответствии с представленным проектом бюджета МО «Город Нерюнгри» в 2025 году общий объем расходов бюджета по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года уменьшится на 26,2 %.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2025 год предусматриваются в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год – 0,0 тыс. рублей, на 2027 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Проектом решения установлен размер резервного фонда Нерюнгринской городской администрации на 2025 год в объеме 3 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 4 000,0 тыс. рублей и на 2027 год – 5 000,0 тыс. рублей.

Данные расходы в 2025 году составят 0,33 % от общей суммы расходов, в 2026 году – 0,41 % от общей суммы расходов, в 2027 году – 0,48 % от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета.

Представленный проект бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026-2027 г. планируется бездефицитным.

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета МО «Город Нерюнгри»

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

Из представленной информации главного администратора доходов (код 182) УФНС России по Республике Саха (Якутия) о прогнозе поступления налоговых доходов в местный бюджет на 2025-2027 годы имеется отклонение по сравнению с представленным проектом доходной части в части налоговых доходов по следующим налоговым доходам:

Наименование налога	Проект бюджета (2025 год)	По данным УФНС	Отклонение
Налог на доходы физических лиц	764 407,5	733 947,0	+30 460,5
Земельный налог	44 460,0	55 450,0	- 10 990,0
			19 470,0

С учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», в расчетах не учтены доходы от туристического налога, вводимого в действие с 1 января 2025 года.

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

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

Проектом бюджета утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Город Нерюнгри», что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем доходов бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год прогнозируется в объеме 900 919,8 тыс. рублей, из них: налоговых доходов 850 607,8 тыс. рублей, неналоговых доходов 50 312,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 0,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2026 год – 966 631,6 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 914 155,1 тыс. рублей, неналоговых доходов 52 476,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 0,0 тыс. рублей. В 2027 году – 1 032 457,5 тыс. рублей, в том числе налоговых доходов 978 345,7 тыс. рублей, неналоговых доходов 54 111,8 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 0,0 тыс. рублей.

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

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах;
- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

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

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2024 год учитывались следующие показатели:

- ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» за 2024 год;
- прогноз основных показателей социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы;
- прогнозы администраторов доходов о поступлении в бюджет на 2024 год;
- оценка поступления по доходам в бюджет МО «Город Нерюнгри» в 2024 году;

4.1. Налоговые доходы

Прогноз объема налоговых доходов на 2025 год составил 850 607,8 тыс. рублей, ожидаемое исполнение за 2024 год составит тыс. 722 736,8 рублей. Данные о налоговых поступлениях в разрезе видов налогов приведены в таблице:

Наименование	Ожидаемое исполнение		Прогноз на 2025 год		Отклонение		Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
	за 2024 год							
	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	%	тыс. рублей	тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	637 061,8	88,1	764 407,5	89,9	127 345,7	120,0	827 522,5	890 645,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории российской федерации	1 006,0	0,1	1 555,3	0,2	549,3	154,6	1 487,6	1 555,4
Налоги на совокупный доход	0	-	185,0	0,0	185,0	0,0	185,0	185,0
Налоги на имущество	84 609,0	11,7	84 460,0	9,9	-209,0	99,8	84 960,0	85 960,0
Всего налоговые доходы	722 676,8	100	850 607,8	100	127 871,0	117,7	914 155,1	978 345,7

Как видно из таблицы общая структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри» в прогнозе бюджета на 2025 год, по аналогии с ожидаемым исполнением 2024 практически не изменится. В сравнении с показателями налоговых доходов за 2024 год прогнозируемые налоговые доходы бюджета МО «Город Нерюнгри» в 2025 году увеличиваются на 127 871,0 тыс. рублей или на 17,7 %. Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета МО «Город Нерюнгри» составят следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество.

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри», прогнозируемые на 2025 год, составляют 50 312,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых бюджетных назначений на 2024 год на 2 910,5 тыс. рублей. Данные приведены в таблице.

Наименование доходов	Бюджет 2024		Бюджет 2025		Отклонение (гр.4- гр.2). тыс. руб.
	Ожидаемое исполнение, тыс. руб.	Уд. вес, %	Прогноз, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111)	36 141,6	67,9	46 709,1	92,8	10 567,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (113)	512,7	1,0	0	0,0	-512,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114)	14 766,7	27,7	3 602,9	7,2	-11 163,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба (116)	597,5	1,1	0	0,0	-597,5
Прочие неналоговые доходы	1 204,0	2,3	0	0,0	-1 204,0
Итого неналоговых доходов	53 222,5	100,0	50 312,0	100,0	-2 910,5

Основной удельный вес в собственных неналоговых доходах бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри» составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (92,8%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Основная доля планируемых в 2025 году поступлений собственных доходов бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри» - это поступления доходов от использования имущества муниципального образования «Город Нерюнгри». В соответствии с прогнозом на 2025 год доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности должны составить 46 709,1 тыс. рублей, что выше ожидаемого в 2024 году исполнения на 10 567,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют следующие доходы: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений - 43,3%; доходы, от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну- 12,5 %.

Прогноз на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским поселениям составляет на 2025 год -3 000,0 тыс. рублей, на 2026 год -3 300,0 тыс. рублей, на 2027 год- 3700,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2025-2027 годы составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков (размер годовой арендной платы), с учетом выпадающих доходов (продажа 4-х земельных участков), по нормативу 50%, применив показатель инфляции (105,1%, 104%, 104%). Прогноз на 2025 год-21 795,4 тыс. рублей, на 2026-22 667,2 тыс. рублей, на 2027 год-23 573,9 тыс. рублей.

Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности, и находящихся в

собственности МО «Город Нерюнгри», а также средств от продажи права на заключение договоров аренды на земли на 2025 год составлен с учетом действующих договоров аренды земельных участков, по нормативу 100%, в сумме 5 327,0 тыс. рублей. На плановый период прогноз поступлений составил: на 2026 год – 5 540,1 тыс. рублей, на 2027 год – 5 761,7 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, запланированы в сумме 6 275,5 тыс. рублей, на плановый период прогноз поступлений составил: на 2026 год – 6 526,5 тыс. рублей, на 2027 год – 6 787,5 тыс. рублей.

Расчет произведен с учетом фактической суммы арендной платы, с учетом снижения арендных платежей (расторжение договора), увеличенный на сумму неисполненных обязательств, с применением показателя инфляции (105,1%, 104%, 104%).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы на 2025 год в сумме 5 234,9 тыс. рублей. На плановый период 2026 год – тыс. 5 470,5 рублей, 2027 год – 5 700,3 тыс. рублей.

Расчет произведен с учетом фактического тарифа (плата за наем) с 01.07.2024 года, с учетом коэффициента собираемости (0,96), с применением индекса потребительских цен по РС(Я) (106%, 105%, 104%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2025 год в сумме 3 602,9 тыс. рублей. На плановый период прогноз по данному виду расходов составил: на 2026 год- 3 692,9 тыс. рублей, на 2027 год – 3 097,9 тыс. рублей, в том числе:

Наименование доходов		Ожидаемое исполнение	Прогноз 2025 год		Прогноз 2026 год	Прогноз 2027 год
		2024 год				
		тыс. рублей	тыс. рублей	(%) в структуре	тыс. рублей	тыс. рублей
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	114	10 050,9	1352,2	2,7	1352,2	663,6
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	114	4716	2222,5	4,4	2311,4	2403,8
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	114		28,2	0,06	29,3	30,5

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;
- (111) плата, поступившая в рамках договора за предоставления права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских поселений, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

В рамках проводимых экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году, Контрольным органом установлено, что рост дебиторской задолженности по неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2024 года составляет 274 056,1 тыс. рублей, в том числе просроченная составила 50 101,9 тыс. рублей.

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.

4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов в первоначальном бюджете не планируются.

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 муниципального образования «Город Нерюнгри» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и составляет в 2025 году – 900 919,8 тыс. рублей, в 2026 году – 966 631,6 тыс. рублей, в 2027 году – 1 032 457,5 тыс. рублей.

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

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

Наименование	Раздел	2024	Прогноз 2025			Прогноз 2026	Прогноз 2027
		Уточненный план	Сумма	Темп роста/снижения к 2024 году		Сумма	Сумма
			тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО РАСХОДОВ		1 216 550,4	900 919,8	-315 630,6	74,1	966 631,6	1 032 457,5
Общегосударственные вопросы	0100	76 917,1	75 836,3	-1 080,8	98,6	70 684,4	83 866,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	14 363,8	5 430,2	-8 933,6	37,8	2 600,5	2 715,1
Национальная экономика	0400	403 655,9	299 320,4	-104 335,5	74,2	295 428,4	312 043,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	302 900,3	287 524,2	-15 376,1	94,9	365 257,4	397 793,3
Охрана окружающей среды	0600	19 156,3	6 952,7	-12 203,6	36,3	16 439,9	8 590,7
Образование	0700	1 912,0	4 109,7	2 197,7	214,9	4 234,5	4 364,3
Культура и кинематография	0800	391 549,8	214 253,2	-177 296,6	54,7	204 276,4	215 207,9
Социальная политика	1000	3 245,3	3 621,1	375,8	111,6	3 683,2	3 688,1
Физическая культура и спорт	1100	1 550,0	2 700,0	1 150,0	174,2	2 808,0	2 920,3
Средства массовой информации	1200	1 300,0	1 172,0	-128,0	90,2	1 218,9	1 267,7

Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования

«Город Нерюнгри», более половины бюджетных расходов в 2025 году, как и прежде, будут направляться на реализацию полномочий по разделам: «Национальная экономика» - 299 320,4 тыс. рублей (33,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 287 524,2 тыс. рублей (31,9%), «Культура и кинематография» - 214 253,2 тыс. рублей (23,8 %). Как видно из анализа, представленного в таблице, отклонение между уточненным планом в 2024 году и прогнозом на 2025 год составило - 315 630,69 тыс. рублей.

При формировании расходов бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025-2027 годы были приняты следующие основные подходы:

- бюджет МО «Город Нерюнгри» представлен в виде комплекта муниципальных программ и непрограммной части, к которой отнесены вопросы деятельности органов местного самоуправления, обеспечения деятельности казенных учреждений;
- бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ распределены по целевым статьям в разрезе программ, подпрограмм, задач и по группе видов расходов.

Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, будут осуществлять 3 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение расходов по ведомственной структуре расходов

Наименование	Ведомство	Прогноз на 2025 год	Уд. вес, %	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
ИТОГО РАСХОДОВ		900 919,8	100,0	966 631,6	1 032 457,5
Расходы на исполнение полномочий муниципального образования					
Нерюнгринский городской Совет депутатов	649	2 477,6	98,9	2 453,8	2 575,1
Нерюнгринская городская администрация	650	891 348,6	0,03	957 728,4	1 023 132,9
Контрольно-счетный орган муниципального образования "Город Нерюнгри"	665	7093,6	0,8	6449,4	6749,5

Анализ ведомственной структуры расходов на исполнение полномочий муниципального образования показывает, что в 2025 году 98,9 % общего объема расходов составят расходы Нерюнгринской городской администрации, в 2026 году – 99,1%, 2027 году – 99,1%.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 900 919,8 тыс. рублей, в том числе объем программных расходов на 2025 год предусмотрен в сумме 691 492,0 тыс. рублей, что составляет 76,8 % в расходах бюджета, в 2026 году – 764 732,3 тыс. рублей или 79,1 %, в 2027 году – 817 771,9 тыс. рублей или 78,2 %.

Общий объем непрограммных расходов на 2025 год составит 209 427,8 тыс. рублей или 23,2 % к общему объему расходов, в 2026 году – 201 899,3 тыс. рублей или 20,9 %, в 2027 году – 214 685,6 тыс. рублей или 20,8%.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального образования «Город Нерюнгри» происходит по принципу:

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов на реализацию муниципальных программ МО «Город Нерюнгри»;
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов бюджета МО «Город Нерюнгри».

В числе непрограммных расходов проекта решения предусмотрены ассигнования на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений на 2025 год;

- на содержание и обеспечение деятельности главы МО «Город Нерюнгри» (0102) в сумме

3 336,5 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя Нерюнгринского городского Совета депутатов и депутатского корпуса (0103) в сумме 2 477,6 тыс. рублей;

- Нерюнгринской городской администрации (0104) в сумме 37 442,7 тыс. рублей;

- Контрольно-счетного органа МО «Город Нерюнгри» (0106) в сумме 7 093,6 тыс. рублей;

-МКУ «Управление финансов и централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений МО «Город Нерюнгри» (0113) -14 763,2 тыс. рублей;

-МКУ «Управление городского хозяйства города Нерюнгри»- 108 430,7 тыс. рублей;

5.1. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ

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

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

К проекту бюджета предоставлены паспорта 12 проектов муниципальных программ.

В структуре планируемых на 2025 год расходов МО «Город Нерюнгри» основная доля расходов бюджета (76,8 %) приходится на реализацию (выполнение) муниципальных программ.

Данные о прогнозе расходной части бюджета муниципального образования «Город Нерюнгри», в разрезе муниципальных программ предоставлены в таблице:

Наименование программы	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год	Прогноз на 2027 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
1	2	3	4
МП «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Нерюнгри»	212 091,3	202 028,0	212 869,5
МП «Реализация молодежной политики, патриотического воспитания граждан и развитие гражданского общества в муниципальном образовании «Город Нерюнгри»	5 853,1	5 977,9	6 107,7
МП «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «Город Нерюнгри»	868,0	914,0	954,2
МП «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Город Нерюнгри»	3 860,0	3 995,3	4 076,5
МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Нерюнгри»	2 700,0	2 808,0	2 920,0
МП «Развитие транспортного комплекса муниципального образования «Город Нерюнгри»	252 374,5	246 644,6	261 348,4
МП «Обеспечение качественным жильем на территории муниципального образования «Город Нерюнгри»	23 651,2	32 016,2	61 417,5
МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Нерюнгри»	162 663,2	236 162,2	240 941,7
МП «Обеспечение безопасной жизнедеятельности населения	4 562,2	1 686,5	1 760,9

муниципального образования «Город Нерюнгри»			
МП «Развитие предпринимательства в муниципальном образовании «Город Нерюнгри»	1 000,0	1 000,0	1 000,0
МП «Использование и охрана земель, расположенных на территории муниципального образования «Город Нерюнгри»	6 952,7	16 439,9	8 590,7
МП «Управление собственностью муниципального образования «Город Нерюнгри»	14 915,8	15 059,7	15 784,5
Муниципальные программы ВСЕГО	691 492,0	764 732,3	817 771,6

В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, согласно предоставленной структуре более половины программных расходов в 2025 году, как и прежде, будут направлены на развитие дорожно-транспортного комплекса, ремонт улично-дорожной сети, благоустройство города, развитие культурно-досуговой деятельности жителей города.

Финансирование программ «Развитие транспортного комплекса муниципального образования «Город Нерюнгри», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Нерюнгри» предусмотрено в рамках реализации республиканских, федеральных программ.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат утверждению, приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

5.2. 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:

Таблица №1

Расчет фонда оплаты труда работников ОМСУ МО "Город Нерюнгри" на 2025 г.

(в соответствии с постановлением Правительства № 565, 566 "О предельных нормативах денежного содержания" (с измен от 12.09.2023 №467))

(в соответствии с постановлением Правительства № 362, 366 "О предельных нормах денежного содержания" (с измен от 12.09.2023 №467)															
Наименование должностей и должностей муниципальной службы	Кол-во штатных единиц	Мес. должностной оклад на 1 шт. ед.	Размер средних должностных окладов		Ежемесячное денежное поощрение	Денежное вознаграждение в год	Денежное содержание муниципальных служащих (коэффициент по доп. окладам в год)	Итого за год	Районный коэффициент		Северные надбавки		Ст.211	ИТОГО Фонд оплаты труда на 2025 год (ст.211,213)	
									%	сумма	%	сумма			
			в месяц	в год											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
ГП "Город Нерюнгри" Муниципальные должности	22,0	102 858,0	157 472,0	1 889 664,0	864 894,0	176 659,2		9 117 108,5		6 381 975,9		7 293 686,8	26 341 881,0	30 886 671,4	
	4,0	36 804,0	36 804,0	441 648,0	864 894,0	176 659,2		1 483 201,2		1 038 240,8		1 186 561,0	6 327 402,2	4 827 819,9	
	1,0	22 770,0	22 770,0	273 240,0	535 095,0	109 296,0		917 631,0	70,0	642 341,7	80,0	734 104,8	2 294 077,5	2 986 888,9	
	1,0	14 034,0	14 034,0	168 408,0	329 799,0	67 363,2		565 570,2	70,0	395 899,1	80,0	452 456,2	1 413 925,5	1 840 931,0	
	1,0	13 333,0	13 333,0	159 996,0	313 325,5	63 998,4		537 319,9	70,0	376 123,9	80,0	429 855,9	1 343 299,7	1 748 976,2	
	1,0	12 666,0	12 666,0	151 992,0	297 651,0	60 796,8		510 439,8	70,0	357 307,9	80,0	408 351,8	1 276 099,5	1 661 481,5	
	4,0	17 782,0	35 564,0	426 768,0				2 382 788,0		1 667 951,6		1 906 230,4	5 956 970,0	7 755 974,9	
	1,0	8 891,0	8 891,0	106 692,0			67,0	595 697,0	70,0	416 987,9	80,0	476 557,6	1 489 242,5	1 938 993,7	
	3,0	8 891,0	26 673,0	320 076,0			67,0	1 787 091,0	70,0	1 250 963,7	80,0	1 429 672,8	4 467 727,5	5 816 981,2	
	6,0	21 594,0	40 265,5	483 186,0				2 536 726,5		1 775 708,6		2 029 381,2	6 341 816,3	8 257 044,9	
Зам.начальника управления Начальник управления Начальник отдела Старшая должность Зам.начальника отдела Главный специалист	1,0	6 352,0	6 352,0	76 224,0			63,0	400 176,0	70,0	280 123,2	80,0	320 140,8	1 000 440,0	1 302 572,9	
	2,0	7 875,0	11 812,5	141 750,0			63,0	711 187,5	70,0	520 931,3	80,0	593 350,0	1 860 468,8	2 422 350,4	
	3,0	7 367,0	22 101,0	265 212,0			63,0	1 392 363,0	70,0	974 654,1	80,0	1 113 890,4	3 480 907,5	4 532 141,6	
	7,0	17 531,0	40 901,0	490 812,0	0,0			2 466 330,3		1 726 431,2		1 973 064,2	6 165 825,7	8 027 905,1	
	0,0	6 352,0	0,0	0,0			60,3	0,0	70,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	
	7,0	5 843,0	40 901,0	490 812,0			60,3	2 466 330,3	70,0	1 726 431,2	80,0	1 973 064,2	6 165 825,7	8 027 905,1	

Приведенный расчет в Таблице № 1 основан на постановлении Правительства РС(Я) № 565 «О предельных нормативах денежного содержания муниципальных служащих в Республике Саха (Якутия)», 566 «О предельных нормативах денежного вознаграждения и ежемесячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности 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.

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.

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 администрации исключены следующие вакансии: главный специалист-1 шт.ед., специалист 1 разряда.

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

КОСГУ 211 (заработная плата)- 18 464,6 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)-5 576,3 тыс. рублей

Отклонение составляет 6 215,0 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 4 773,5 тыс. рублей

КОСГУ 213 (налоги 30,2%) – 1441,6 тыс. рублей.

Анализ фонда оплаты труда МБУК «Нерюнгринский музей»

Проверкой установлено, что штатная численность учреждения составляет 13 штатных единиц. По информации, представленной от 12.12.2024 года № БМ-32 имеется вакантная ставка «документовед» - 0,5 шт. единиц, внутреннее замещение составляет - 0,5 единиц (редактор электронных баз музея).

По данным финансового органа ФОТ на 2025 год составляет:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 9 893,0 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 Нерюнгринского музея исключены следующие вакансии: «документовед» - 0,5 шт. единиц.

ФОТ в год по должности «документовед» - 0,5 шт. единиц составляет 533,5 тыс.рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 409,8 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)-123,7 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».

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, «специалист по учетно-хранительской документации»- 0,5 единиц.

ФОТ в год по вакантным должностям составляет 1 775,0 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 1 363,3 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 411,7 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. Отклонение составляет **2 959,6 тыс. руб.**, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 2 273,1 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 686,5 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 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.

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 (отдела исполнения бюджета)»-0,5 ед.,

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

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

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

5.3. Оценка ассигнований, запланированных на ремонт дорог, внутриквартальных проездов

Рассмотрев материалы, информацию на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог и ремонту внутриквартальных проездов на 2025 год, проверкой установлено, что согласно Сводных расчетов ремонт дорог, внутриквартальных проездов планируется выполнять следующими способами:

- восстановление твердого покрытия поверхности асфальтобетонного покрытия по цене за 1 кв.м 2 449,91 рублей;

- ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия методом инфракрасного нагрева твердого покрытия по цене за 1 кв.м. 3 546,66 рублей.

Отклонение в цене за 1 кв.м составляет 1 096,75 рублей.

Наименование работ	ед. изм.	Ремонт дорог			Ремонт внутриквартальных проездов			Ремонт дорог	Ремонт внутриквартальных проездов		
		Цена за ед.	Количество, м2	Стоимость всего с НДС (руб)	Количество, м2	Стоимость всего с НДС (руб)	Цена за ед.		Количество, м2	Стоимость всего с НДС (руб)	Стоимость всего с НДС (руб)
восстановление твердого покрытия поверхности асфальтобетонного покрытия	1м2	2 449.91	14 400.00	35 278 704.00	8 751.00	21 439 162.41	2 449.91	14 400.00	8 751.00	35 278 704.00	21 439 162.41
ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия методом инфракрасного нагрева твердого покрытия	1м2	3 546.66	7 805.00	27 681 681.30	4 889.75	17 342 280.74	2 449.91	7 805.00	4 889.75	19 121 547.55	11 979 447.42
			22 205.00	62 960 385.30	13 640.75	38 781 443.15		22 205.00	13 640.75	54 400 251.55	33 418 609.83

Приведенный в таблице анализ стоимости ремонта способами (сплошного асфальтирования и методом инфракрасного нагрева) показывает, что более надежный способ ремонта дорог, внутриквартальных проездов является и более дешевым.

При применении способа сплошного асфальтирования объемы, предусмотренные на 2025 год на ремонт дорог, внутриквартальных проездов могут быть выполнены с экономией средств бюджета:

- ремонт дорог - 8 560,1 тыс. рублей (62 960,4 - 54 400,3);
- ремонт проездов - 5 362,8 тыс. рублей (38 781,4 - 33 418,6);

Всего экономия: 13 922,9 тыс. рублей.

6. Источники финансирования дефицита бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы планируется бездефицитным. В 2025-2027 годах получение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не планируется.

7. Объем муниципального внутреннего долга МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Верхний предел муниципального долга МО «Город Нерюнгри» по состоянию на 1 января 2025 года установлен в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года - в размере 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – в размере 0,0 тыс. рублей.

На 2025-2027 годы в первоначальном проекте бюджета не планируется привлечение муниципальных заимствований, соответственно прогнозируется отсутствие муниципального внутреннего долга. Предельный объем муниципального долга соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Программа муниципальных заимствований МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

На 2024-2026 годы не планируется привлечение муниципальных внутренних заимствований. Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств МО «Город Нерюнгри» в соответствии со статьей 106 БК РФ.

9. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2025 год, предусмотрены в размере 3 000,0 тыс. рублей, на 2026 в размере 4 000,0 тыс. рублей, на 2027 год в размере 5 000,0 тыс.

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

Выводы

1. Проект решения Нерюнгринского городского Совета депутатов «О бюджете МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предоставлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Нерюнгри» в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в МО «Город Нерюнгри», утвержденным решением Нерюнгринского городского Совета депутатов от 26.12.2014 № 3-19. Одновременно с проектом бюджета представлены документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.
2. Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ.
3. В нарушение п. 4.2. (сроки утверждения) Постановления Нерюнгринской городской администрации от 13.09.2013г. № 250 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Нерюнгри» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия)» сформированный прогноз социально-экономического развития МО «Город Нерюнгри» утвержден постановлением Нерюнгринской городской администрации от 14.11.2023 № 429.
4. В нарушение п. 4 статьи 173 БК РФ к прогнозу социально-экономического развития не предоставлена пояснительная записка, в которой приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

5. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ.
6. В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.
7. В соответствии со статьей 17 Положения о бюджетном процессе в МО «Город Нерюнгри» проектом решения о бюджете МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов установлен перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Город Нерюнгри», перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов (в соответствии с классификацией расходов) на плановый период.
8. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 62 БК РФ.
9. Общий объем доходов бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год прогнозируется в объеме 900 919,8 тыс. рублей, из них: налоговых доходов 850 607,8 тыс. рублей, неналоговых доходов 50 312,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 0,0 тыс. рублей. Общий объем доходов в 2026 году – 966 631,6 тыс. рублей, в 2027 году – 1 032 457,5 тыс. рублей.
10. 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;– (111) плата, поступившая в рамках договора за предоставления права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских поселений, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена. 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.
11. Общий объем расходов в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 900 919,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 966 631,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 1 032 457,5 тыс. рублей.
12. Объем программных расходов на 2025 год предусмотрен в сумме 691 492,0 тыс. рублей, что составляет 76,8 % в расходах бюджета, на 2026 год в сумме 764 732,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 817 771,6 тыс. рублей
13. Общий объем непрограммных расходов на 2025 год составит 209 427,8 тыс. рублей или 23,2 % к общему объему расходов, в 2026 году–201 899,3 тыс. рублей или 20,9%, в 2027 году – 214 685,6тыс. рублей или 20,8%.
14. Проектом бюджета размер резервного фонда Нерюнгринской городской администрации устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.
15. Дефицит бюджета МО «Город Нерюнгри» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ ограничение.
16. Предельный объем муниципального долга Нерюнгринского района предусмотрен в проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными статьей 107 БК РФ.
17. Предельный объем муниципальных заимствований (в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ) не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств МО «Город Нерюнгри» в соответствии со статьей 106 БК РФ.

Замечания

Проверкой установлена арифметическая ошибка в расчете фонда оплаты труда МАУ «Парк культуры и отдыха им.Г.И.Чиряева» в части количества штатных единиц уборщиков территории. Расчет заработной платы уборщиков территории произведен на 12 шт. единиц, а штатным расписанием предусмотрено 8 шт. единиц. Отклонение составляет **2 959,6 тыс. руб.**, в том числе:

КОСГУ 211 (заработная плата)- 2 273,1 тыс. рублей;

КОСГУ 213 (налоги 30,2%)- 686,5 тыс. рублей.

Предложения

При анализе ассигнований, запланированных на фонд оплаты труда, проверкой установлено, что финансовым органом 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 бюджета на 2025 год:

- по разделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (смета Нерюнгринской городской администрации) на 6 215,0 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 8 938,3 тыс. рублей, в том числе:

 - МБУК «Нерюнгринский музей на 533,5 тыс.рублей;

 - 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 1 775,0 тыс.руб.

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