

Выводы и рекомендации
по результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города
Нижевартовска «О бюджете города Нижевартовск на 2025 год и плановый период
2026 и 2027 годов»

В настоящем приложении приведены краткие итоги проведенной экспертизы проекта бюджета города и рекомендации уполномоченным органам в процессе исполнения бюджета города. Подробный анализ характеристик бюджета города приведен в соответствующих разделах заключения на проект решения Думы города Нижевартовска «О бюджете города Нижевартовска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – заключение). При изложении выводов и рекомендаций используются в том числе сокращения, введенные ранее в заключении.

В ходе проведения настоящей экспертизы 29.11.2024 года Думой города в адрес Счетной палаты города Нижевартовска представлен уточненный проект решения «О бюджете города Нижевартовска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», скорректированный администрацией города в связи с доведением департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры измененного объема межбюджетных трансфертов (далее – скорректированные данные). Изменения в проект решения о бюджете, представленные 29.11.2024 года, учтены Счетной палатой города Нижевартовска в настоящем заключении.

В связи с поздним предоставлением скорректированных данных детальному анализу в разрезе отдельных доходов и направлений расходов подвергнуты данные, первоначально представленные в проекте решения о бюджете, анализ их с учетом корректировки приведен в разделе 15 настоящего заключения.

по разделу 1 «Общие положения»

Проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Параметры доходов бюджета города составили 29 533 112,30 тыс. рублей на 2025 год, 28 402 973,78 тыс. рублей на 2026 год, 27 657 685,69 тыс. рублей на 2027 год.

Проектируемый объем расходов бюджета города составил 30 605 376,00 тыс. рублей на 2025 год, 28 577 514,70 тыс. рублей на 2026 год, 27 882 421,02 тыс. рублей на 2027 год.

Размер дефицита бюджета города от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит 11,4%, или 1 072 263,70 тыс. рублей, в 2025 году, 1,8%, или 174 540,92 тыс. рублей, в 2026 году, 2,3%, или 224 735,33 тыс. рублей в 2027 году.

Структура доходной части бюджета на предстоящие три года не меняется, по-прежнему преобладающими являются безвозмездные поступления, базовыми источниками налоговых доходов останутся налоги на доходы физических лиц и совокупный доход, в качестве основного источника неналоговых доходов остаются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Особенностью формирования доходов бюджета в период 2025–2027 годов является принятие решения о согласовании полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Проект решения о бюджете города сбалансирован, в предстоящем трехлетнем периоде предлагается уменьшение дефицита бюджета города, установленные бюджетным законодательствами ограничения соблюдены.

Значение показателя, ограничивающего объем привлечения муниципальных заимствований по отношению к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета города и погашение долговых обязательств, не превышает ограничение, установленное бюджетным законодательством Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга к прогнозируемому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц не превышает установленные бюджетным законодательством ограничения.

Объем бюджетных ассигнований на образование резервного фонда администрации города предусматривается в сумме по 40 000,00 тыс. рублей на 2025 год и по 30 000,00 тыс. рублей на 2026 и 2027 годы.

Источники формирования дорожного фонда определены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Проект Решения о бюджете города представлен администрацией города в Думу города Нижневартовска своевременно. Необходимые документы и материалы представлены одновременно с проектом Решения о бюджете города. Общие требования к структуре и содержанию решения о местном бюджете разработчиками проекта бюджета соблюдены.

В результате анализа проекта Решения о бюджете города прослеживается его социальная направленность, выражающаяся в том числе в формировании доходов с учетом установленных льгот и порядка исчисления платежей в бюджет для отдельных социально незащищенных и социально направленных субъектов, а также в формировании основной доли расходов по социальным направлениям.

Планируется участие города в реализации 13 региональных проектов, в том числе направленных на достижение результатов трех национальных проектов, реализация 10 муниципальных проектов, направленных на достижение целей социально-экономического развития города, и 13 инициативных проектов, реализуемых на принципах инициативного бюджетирования в 2025 году.

С 2025 года предусматривается реализация 18 муниципальных программ, перечень которых был оптимизирован по сравнению с 2024 годом. В рамках их реализации планируются мероприятия, эффективное исполнение которых имеет положительный потенциал влияния на достижение национальных целей.

по разделу 2 «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития города с учетом параметров прогноза исходных макроэкономических показателей и параметров, включенных в проект бюджета города (стратегический аудит)»

В соответствующем разделе заключения приведен анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики и Прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Также приведен анализ изменений налогового законодательства с 01.01.2025 года и потенциал их влияния на доходы бюджета города.

В соответствии со статьей 12 Закона № 367-ФЗ положения статьи 174.1 БК РФ приостановлены до 01.01.2025 года. Указанная норма позволяет осуществлять прогнозирование доходов бюджета города на 2025–2027 годы без учета изменений в налоговое и бюджетное законодательство, принятые до 01.01.2025 года.

Проведен анализ прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, параметров прогноза исходных макроэкономических показателей и параметров, включенных в проект бюджета

города, оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития города, предусмотренных вышеуказанными документами стратегического планирования.

по разделу 3 «Анализ основных характеристик
проекта бюджета города»

Проектом Решения о бюджете города с учетом скорректированных данных предлагается утвердить бюджет города на очередной финансовый 2025 год со следующими показателями: общий объем доходов 29 533 112,30 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 17 096 357,66 тыс. рублей, общий объем расходов 30 605 376,00 тыс. рублей, дефицит бюджета города 1 072 263,70 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета города на плановый период 2026-2027 годов:

общий объем доходов бюджета города на 2026 год составит 28 402 973,78 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 16 107 435,56 тыс. рублей, на 2027 год – 27 657 658,69 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 15 126 904,46 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2026 год составит 28 577 514,70 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые (утвержденные) расходы 311 752,39 тыс. рублей, на 2027 год – 27 882 421,02 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые (утвержденные) расходы 637 776,66 тыс. рублей. Размер условно утверждаемых (утвержденных) расходов отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ;

дефицит бюджета города на 2026 год прогнозируется в сумме 174 540,92 тыс. рублей, на 2027 год – 224 735,33 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета города 2025-2026 годов характеризуется значительным повышением доходов и расходов по сравнению с аналогичными показателями предыдущего бюджетного периода, утвержденными Решением о бюджете города № 357, с дальнейшим их снижением в 2027 году, что в основном обусловлено планируемыми параметрами межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней и принятым решением о полной замене дотации дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

Исполнение собственных доходов бюджета города Нижневартовска, прогнозируемых на 2025 год в объеме 16 971 837,00 тыс. рублей, планируется обеспечить на 73,2% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 12 436 754,64 тыс. рублей, при этом данный уровень налоговых и неналоговых доходов позволит обеспечить покрытие в 2025 году расходов бюджета города без учета объема переданных государственных полномочий на 68,9%. В 2026 и 2027 годах указанные расходы бюджета планируется обеспечить налоговыми и неналоговыми доходами на 77,3%, 82,5% соответственно.

Доля муниципального долга к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц и доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, позволят городу Нижневартовск оставаться в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

В 2025 году муниципальное образование город Нижневартовск подпадает под ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 136 БК РФ по установлению и исполнению расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, которые при этом не распространяются на отдельные правоотношения,

установленные в пункте 5 статьи 15 Федерального закона № 367-ФЗ. ***В ходе исполнения бюджета города в 2025 году необходимо учитывать установленные ограничения.***

Проект Решения о бюджете города сформирован с дефицитом на три года. Дефицит бюджета планируется со снижением на 4,1% в 2025 году по сравнению с 2024 годом, на 83,7% и 79% в 2026 и 2027 годах соответственно по сравнению с планируемым 2025 годом. Размер дефицита бюджета города соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета города соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Программой муниципальных заимствований предусматривается плановое привлечение средств в общей сумме 1 046 733,25 тыс. рублей и погашение заемных средств в общей сумме 662 881,00 тыс. рублей. Значение показателя, ограничивающего объем привлечения муниципальных заимствований по отношению к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета города и погашение долговых обязательств, не превышает ограничение, установленное бюджетным законодательством Российской Федерации. Расхождения между программой муниципальных внутренних заимствований и источниками финансирования дефицита бюджета города в части объемов привлечения и погашения муниципальных заимствований не установлены.

Верхний предел муниципального долга установлен в размере 674 672,00 тыс. рублей на 01.01.2026 года, 821 997,92 тыс. рублей на 01.01.2027 года, 1 046 733,25 тыс. рублей на 01.01.2028 года, что не превышает установленные ограничения, взаимовязан с показателями программы муниципальных заимствований и рассчитан исходя из объема действующих долговых обязательств города, объема планируемых к привлечению кредитов кредитных организаций и погашения муниципальных долговых обязательств.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составит 232 527,16 тыс. рублей, в том числе 40 413,78 тыс. рублей на 2025 год, 96 113,38 тыс. рублей на 2026 год, 96 000,00 тыс. рублей на 2027 год. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, не превышает установленные статьей 111 БК РФ ограничения.

Методикой планирования муниципальных долговых обязательств и определения долговой нагрузки на бюджет города Нижневартовска, утвержденной постановлением администрации города от 10.04.2015 № 730, установлено дополнительное ограничение к муниципальному долгу, что противоречит пункту 6 статьи 107 БК РФ, закрепляющему данное право за представительным органом муниципального образования, а не за администрацией города, в связи с чем указанное противоречие в нормативном правовом регулировании необходимо устранить.

Оценкой правомерности и обоснованности формирования резервного фонда администрации города Нижневартовска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов нарушений требований бюджетного законодательства не установлено.

Оценкой правомерности и обоснованности формирования и распределения средств Дорожного фонда города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов нарушений требований бюджетного законодательства не установлено. Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда города соответствуют направлениям, предусмотренным Порядком формирования Дорожного фонда.

по разделу 4 «Анализ состояния нормативно-правового регулирования процесса составления и принятия проекта бюджета города»

1. Проведен анализ внесенных в декабре 2023 года и текущем году изменений в федеральное законодательство, влияющих на регулирование процесса формирования и принятия проекта бюджета города, результаты которого приведены в соответствующем разделе заключения.

Администрации города необходимо провести ревизию норм муниципальных правовых актов на предмет необходимости их актуализации с учетом изменений федерального законодательства.

2. В результате проведенной оценки муниципального правового регулирования процесса формирования и принятия проекта бюджета города с учетом изменений федерального законодательства установлен ряд замечаний к отдельным муниципальным правовым актам, а также установлен ряд замечаний в отношении:

порядка управления муниципальным имуществом при передаче его в безвозмездное пользование;

отдельных муниципальных правовых актов, регулирующих порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нижневартовска.

Уполномоченным органам местного самоуправления необходимо выявленные недостатки устранить.

3. Установлены отдельные замечания в части ведения ГРБС реестра расходных обязательств.

4. Установлен единичный случай принятия муниципального правового акта, подлежащего экспертизе, без предоставления его проекта в Счетную палату города.

5. В соответствующем разделе заключения изложены результаты анализа устранения недостатков нормативного правового регулирования бюджетных правоотношений на местном уровне, выявленных Счетной палатой города Нижневартовска в течение текущего года, по результатам которого установлены отдельные замечания.

Указанные в пунктах 3–5 недостатки необходимо устранить.

по разделу 5 «Анализ формирования прогноза поступления доходов
в проекте бюджета города»

*Общая характеристика планирования доходов и оценка динамики их
прогнозируемого поступления*

Сводные показатели прогноза доходных источников на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, формирующие доходную часть бюджета города, соответствуют требованиям, установленным статьями 61.2, 62, 138 БК РФ.

Проектом решения о бюджете в 2025–2027 годах с учетом скорректированных данных предусмотрено ежегодное снижение доходов по сравнению с предыдущим годом. При этом прогнозируется увеличение поступления доходов в 2025 и 2026 годах по сравнению с утвержденным решением Думы города № 357 планом поступления на 4 976 183,20 тыс. рублей и 4 690 110,57 тыс. рублей соответственно.

На снижение поступления доходов в прогнозируемых периодах в сравнении с предыдущим годом существенно повлиял прогноз снижения безвозмездных поступлений. Кроме того, в 2025 году по сравнению 2024 годом (оценка) ожидается снижение в 1,8 раза неналоговых доходов. На рост налоговых доходов в 2025 году к оценке 2024 года повлияло согласование Думой города на 2025–2027 годы полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на дополнительный норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц.

В структуре доходов, как и в предыдущие периоды, преобладают безвозмездные поступления, доля которых к оценке 2024 года (61,3%) в 2025–2027 годах снизится на фоне увеличения доли налоговых доходов до 57,9%, 56,7% и 54,7% соответственно. Зависимость бюджета города от других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на прогнозируемые периоды остается достаточно высокой.

В целях снятия после 2025 года ограничений на право установления и исполнения расходных обязательств, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления, со стороны главных администраторов доходов бюджета города

потребуется принятие более действенных мер по обеспечению исполнения не только планируемых объемов поступления собственных налоговых и неналоговых доходов, но и обеспечение поступления их сверх плана. Для увеличения доходного потенциала необходимо продолжить:

проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов (льгот и преференций по местным налогам) с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, пересмотром условий их предоставления;

проведение оценки эффективности использования муниципального имущества, целесообразно предусмотреть ограничение применения понижающих коэффициентов для расчета арендной платы к арендаторам, по которым выявлено неэффективное использование муниципального имущества;

работу по оценке эффективности использования муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование, а также по принятию мер, направленных на снижение количества неиспользуемого имущества, находящегося в муниципальной казне.

В целях недопущения формирования и увеличения размера дебиторской задолженности и потерь бюджета города главным администраторам доходов бюджета города необходимо усилить контроль за своевременным поступлением налоговых и неналоговых доходов, а также принять все предусмотренные законодательством меры к должникам по взысканию образовавшейся просроченной задолженности.

Перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижневартовска с закреплением за ними администрируемых видов (подвидов) доходов бюджета города утвержден постановлением администрации города, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Формирование доходной части осуществлено на основе прогнозных показателей поступления доходов на 2025–2027 годы, представленных главными администраторами доходов бюджета города по закрепленным за ними видам доходов.

Оценкой Методик прогнозирования доходов администрацией города установлены замечания к своевременности актуализации утверждаемых ими методик прогнозирования поступления доходов, а также отдельное внутреннее противоречие, содержащееся в методике прогнозирования департамента жилищно-коммунального хозяйства. ***Выявленные замечания необходимо устранить.***

Реестр доходов, представляющий собой свод информации о доходах бюджета города Нижневартовска по источникам доходов бюджета города, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета города на основании перечня источников доходов Российской Федерации, ведется департаментом финансов администрации города надлежащим образом.

Налоговые доходы

Анализ прогнозирования налоговых доходов на 2025–2027 годы в ходе экспертизы проекта Решения о бюджете города проведен на основе прогнозных показателей налоговых доходов с учетом динамики их поступления и в сравнении с ожидаемой оценкой налоговых доходов за 2024 год.

В 2025 и 2027 годах прогнозируется прирост поступления налоговых доходов к предыдущему году на 13,7% и 2,1% соответственно, в 2026 году – снижение на 1,1% к 2025 году. По всем налоговым доходам на 2025–2027 годы прогнозируется рост к оценке 2024 года. Ежегодный рост к предыдущему году наблюдается по каждому виду налоговых доходов, за исключением НДФЛ, по которому прогнозируется снижение в 2026 году к 2025 году на 2,5%, или на 218 973,67 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2024 года по сравнению с 01.01.2024 года наблюдается сокращение задолженности по налоговым доходам на 227 519,00 тыс. рублей, в том числе по НДФЛ на 132 931,00 тыс. рублей, имущественным налогам на 122 745,00 тыс. рублей на фоне роста задолженности по налогам на совокупный доход на сумму 27 657,00 тыс. рублей за счет роста задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 32 927,00 тыс. рублей. При этом объем задолженности по налоговым доходам составляет 605 417,00 тыс. рублей и является для бюджета города значительным. **Для снижения дебиторской задолженности по налоговым доходам перед бюджетом города главному администратору доходов бюджета города – ФНС РФ в целях недопущения потерь бюджета следует усилить своевременное принятие мер к налогоплательщикам по взысканию имеющейся у них задолженности.**

1. НДФЛ для бюджета города является одним из основных налоговых доходов с долей прогнозируемого объема поступления в общем объеме налоговых доходов на 2025 год 75,3%, в общем объеме доходов бюджета города – 30,6%. В плановом периоде 2026 и 2027 годов прогнозируется снижение доли НДФЛ в общем объеме поступления налоговых доходов до 74,3% и 74,6% соответственно.

Прогнозные показатели на 2025–2027 годы определены исходя из норматива зачисления НДФЛ в бюджет города в размере 54,27% и 47,13%, 51,31% и 44,55%, 51,03% и 44,31% соответственно.

Влияние на изменение прогноза поступления НДФЛ в 2025–2027 годах к предыдущему году объясняется согласованием Думой города полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов).

Наблюдается тенденция ежегодного роста поступления НДФЛ к предыдущему году в консолидированный бюджет округа. При этом в зависимости от установленного норматива отчисления (с учетом дополнительного норматива) в соответствующем прогнозируемом периоде наблюдается рост/снижение поступления НДФЛ в бюджет города.

Прогнозируемое увеличение поступления НДФЛ в бюджет города в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено в том числе увеличением фонда оплаты труда в результате индексации заработной платы на 4% с 01.10.2025 года и увеличения минимального размера заработной платы с 01.01.2025 года на 16,6 % к установленному в 2024 году размеру (19 242,00 рублей), который составит 22 440,00 рублей.

Установленная статьей 45 Налогового кодекса Российской Федерации последовательность определения принадлежности сумм денежных средств единого налогового платежа, согласно которому в первоочередном порядке погашаются задолженность и текущие платежи по НДФЛ, будет способствовать обеспечению полноты и своевременности поступления НДФЛ в бюджет города.

Изменения налогового и бюджетного законодательства повлияют на уровень поступления НДФЛ в бюджет города, однако при отсутствии базовой информации по поступлениям НДФЛ в консолидированный бюджет округа с учетом вводимой прогрессивной шкалы НДФЛ влияние введенных изменений в суммарном значении оценить не представляется возможным. Тем не менее, учитывая положительную динамику поступления НДФЛ в предыдущих годах, оценку поступления НДФЛ в 2024 году и изменения с 01.01.2025 года налогового и бюджетного законодательства, показатели поступления НДФЛ в бюджет города возможно принять за основу.

2. Доходы от поступления в бюджет города единого налога на совокупный доход в прогнозируемом периоде обеспечат доходную часть бюджета города в среднем на 7,5% в общем объеме доходов и на 17,8% в объеме налоговых доходов. Прогнозируется незначительный ежегодный рост поступления налогов на совокупный доход на 2025–2027 годы к предыдущему году, а также к оценке 2024 года. Налоговым органом обоснованность прогнозируемых на 2025–2027 годы показателей поступления по налогам на совокупный доход (налог на УСН, единый сельскохозяйственный налог, патентная

система налогообложения) не подтверждена соответствующими расчетами, что не позволит оценить их соответствие Методике прогнозирования доходов УФНС.

Основную долю (96,3%) налогов на совокупный доход составляет налог по УСН. Имеется дополнительный потенциал его поступления при принятии налоговым органом действенных мер по взысканию задолженности с налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. По состоянию на 01.11.2024 года по данным налогового органа задолженность по уплате налога по УСН в бюджет города составляет 97 017,00 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог в структуре налогов на совокупный доход составляет менее 0,1% ежегодно.

Доля поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов на 2025–2027 годы составит 0,6%, в структуре налогов на совокупный доход – 3,6%. По данным налогового органа по состоянию на 01.11.2024 года задолженность по налогу, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, составляет 3 380,00 тыс. рублей, при принятии со стороны налогового органа усиленных мер по взысканию задолженности, имеется дополнительный потенциал его поступления в указанном размере.

3. В структуре налоговых доходов бюджета города доля акцизов на нефтепродукты в 2024 году (оценка) и в прогнозируемых 2025–2027 годах составляет по 0,5%. Прогнозируется ежегодный рост поступления акцизов на нефтепродукты на 2025–2027 годы к оценке 2024 года и предыдущему году.

Обоснованность прогнозных показателей, представленных налоговым органом при отсутствии расчета и/или параметров, из которых определен объем акцизов на нефтепродукты, подтвердить не представляется возможным.

Изменения с 01.01.2025 года норматива отчисления и увеличение ставок акцизов на нефтепродукты повлияют на поступление в бюджет города доходов по акцизам на нефтепродукты.

Своевременность мер по принятию в муниципальную собственность вновь построенных автомобильных дорог, а также дорог на территории города, числящихся как бесхозные, будет способствовать увеличению размера дифференцированного норматива в прогнозируемом периоде и отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города.

4. В 2025–2027 годах прогнозируется ежегодный рост поступления госпошлины к оценке 2024 года и к предыдущему году. Основная часть прогнозируемого поступления госпошлины будет обеспечена за счет поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Прогноз поступления госпошлины на выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на прогнозируемые периоды составляет 305,00 тыс. рублей ежегодно. Расчетные показатели прогноза администрацией города определены в соответствии с Методикой прогнозирования, утвержденной распоряжением администрации города от 30.05.2022 № 379-р.

На объем поступления госпошлины в бюджет города, начиная с 01.01.2025 года, в том числе повлияют внесенные изменения в НК РФ в части увеличения размеров госпошлины.

Прогнозные показатели на 2025–2027 годы в проекте Решения о бюджете города возможно принять за основу.

5. Налоги на имущество в бюджете города формируются за счет регионального транспортного налога, зачисляемого в бюджет города в соответствии со статьей 3 Закона № 132-оз по нормативу 20%, и местных налогов: налога на имущество физических лиц и земельного налога с организаций, физических лиц, поступающих в бюджет города в размере 100%. Доля налогов на имущество в общем объеме налоговых доходов в 2025–2027 годах в среднем составит 6,2%, в общем объеме доходов – 2,7%.

В 2025–2027 годах прогнозируется рост поступления налогов на имущество к оценке 2024 года и по отношению к предыдущему году.

Основная доля поступления налогов на имущество в бюджет города в 2025–2027 годах обеспечится за счет поступления земельного налога (в среднем 45,3%) и транспортного налога (в среднем 34,7%).

Прогнозируется рост поступления налога на имущество физических лиц к оценке 2024 года с темпом роста 119,3% в 2025 году, 159,5% в 2026–2027 годах ежегодно. Ежегодный рост поступления налога в 2025 и 2026 годах прогнозируется и к предыдущему году.

В связи с установленными решениями Думы города пониженной ставкой отдельным категориям плательщиков и дополнительных льгот бюджет города в 2025 году недополучит доходов от налога на имущество в сумме 109 586,00 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на имущество физических лиц по состоянию на 01.11.2024 года составляет 55 917,00 тыс. рублей. При эффективном применении мер к взысканию задолженности имеется дополнительный потенциал поступления налога на имущество физических лиц в сумме имеющейся задолженности.

Прогнозные показатели в проекте Решения о бюджете города по данному налоговому источнику, возможно принять за основу.

На 2025 год прогнозируется прирост поступления земельного налога к оценке 2024 года на 9,6%, и ежегодный незначительный рост на 2026–2027 годы к предыдущему году.

Недополученные доходы бюджета города по земельному налогу, связанные с решением Думы города от 24.04.2015 № 785 «О земельном налоге», устанавливающим льготы и пониженные ставки по земельному налогу, на 2025 год составят 111 086,60 тыс. рублей.

На 01.11.2024 года задолженность по земельному налогу составляет 55 093,00,00 тыс. рублей. При принятии надлежащих мер по взысканию задолженности в прогнозируемых периодах имеется дополнительный потенциал поступления доходов по данному налоговому источнику в бюджет города в объеме имеющейся задолженности.

Прогнозные показатели земельного налога в проекте Решения о бюджете города возможно принять за основу.

На 2025–2027 годы прогнозируется ежегодный рост поступления транспортного налога к оценке 2024 года, к предыдущему году темп роста составит 100,7% в 2025 году и 100,7% в 2026 и 2027 годах ежегодно.

На 01.11.2024 года задолженность по транспортному налогу составляет 150 883,00 тыс. рублей, при принятии со стороны налогового органа действенных мер по взысканию задолженности имеется дополнительный потенциал к поступлению транспортного налога в объеме имеющейся задолженности.

Прогнозные показатели по транспортному налогу на 2025–2027 годы возможно принять за основу.

*Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.
Анализ прогнозируемого объема выпадающих доходов, обусловленного налоговыми
льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, в том числе налоговых
расходов города*

Ожидаемый объем выпадающих доходов бюджета города, связанных с установлением решениями Думы города дополнительных налоговых льгот и преференций по местным налогам, в соответствии со сведениями об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), представленными департаментом финансов администрации города, составит 220 672,60 тыс. рублей в 2025 году, 114 092,40 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах ежегодно. Объем выпадающих доходов на 2025 год прогнозируется выше оценки налоговых расходов на 2024 год (212 564,74 тыс. рублей).

Перечень налоговых расходов города Нижневартовска сформирован по установленной форме с размещением на портале «Открытый бюджет города Нижневартовска» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Оценка эффективности налоговых расходов будет осуществляться в установленный срок до 15 июля года, следующего за отчетным.

Неналоговые доходы

1. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходных источников в прогнозируемом периоде составит в среднем 5%, что ниже на 2% доли в периоде 2024–2026 годов. В проекте Решения о бюджете города неналоговые доходы на 2025 год предусмотрены в размере 667 306,78 тыс. рублей, что на 554 162,40 тыс. рублей, или на 45,4%, ниже ожидаемой оценки исполнения неналоговых доходов в 2024 году.

2. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на долю которых в 2025 году приходится 82,6%, в 2026 году – 83,4%, в 2027 году – 84,2% неналоговых доходов бюджета города. Прогнозируемый объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2025 год установлен в размере 551 435,28 тыс. рублей, что ниже на 140 158,07 тыс. рублей ожидаемой оценки поступления в текущем 2024 году.

3. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, удельный вес которых в общем объеме доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2025 году составит 77,6%, в 2026 году – 77,5%, в 2027 году – 77,6% и в среднем 3,4% в общем объеме доходов, являются для бюджета города одним из основных неналоговых источников дохода. В проекте Решения о бюджете города доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, на 2025 год предусмотрены в размере 427 500,00 тыс. рублей, что на 135 000,00 тыс. рублей, или на 24,0%, ниже ожидаемой оценки исполнения неналоговых доходов в 2024 году.

В период с 01.09.2024 года по 01.11.2024 года администрацией города заключены 22 договора аренды, арендная плата по которым составляет 371,69 тыс. рублей в год, что потенциально увеличивает доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, начиная с 2024 года, в силу того, что прогноз доходов предоставляется в департамент финансов до 10 сентября текущего года (уточненная информация) и сумма арендной платы по указанным договорам аренды земельных участков не учтена в прогнозируемом объеме доходов на 2025–2027 годы. Вместе с тем департамент муниципальной собственности и земельных ресурсов обладает информацией о дальнейшей судьбе муниципального имущества, в частности, земельных участков, и может осуществить прогноз не только по действующим договорам аренды, но и по договорам, планируемыми к заключению. ***Считаем целесообразным учесть данные факторы в механизме прогнозирования поступлений рассматриваемого вида доходов.***

На фоне снижения суммы поступлений от арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, сумма дебиторской задолженности, прогнозируемая к середине 2024 года, составила 472 051,76 тыс. рублей, что больше размера дебиторской задолженности на 01.01.2024 года на 468 942,51 тыс. рублей. При этом 1,8% дебиторской задолженности, или 8 498,60 тыс. рублей, признаны сомнительной, так как соответствующие арендаторы – это юридические лица, в отношении которых внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности.

При принятии главным администратором доходов во взаимодействии с юридическим управлением администрации города качественных мер по взысканию задолженности имеется дополнительный потенциал к получению доходов по данному источнику в пределах срока исковой давности.

На протяжении нескольких лет показатель ежегодного дополнительного дохода, определяемый департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов исходя из фактических поступлений в бюджет города арендных платежей в счет погашения просроченной задолженности в объеме 94 000,00 тыс. рублей, представляется значительно завышенным, а, следовательно, заведомо недостижимым.

Таким образом, по результатам оценки реалистичности прогнозируемых значений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки собственность на которые не разграничена, отмечены факты, которые могут привести к неисполнению плановых значений.

Стоит отметить, что у муниципального образования объективно существуют резервы для увеличения поступлений от данного неналогового источника доходов, а именно:

повышение эффективности претензионно-исковой работы по взысканию задолженности;

проведение полной инвентаризации земельных участков с целью выявления земельных участков, не вовлеченных в хозяйственный оборот, и передачей их в аренду.

4. Прогноз доходов в виде арендной платы от проведения аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков произведен исходя из 128 действующих договоров аренды земельных участков и плана-графика проведения аукционов по продаже и (или) предоставлению в аренду земельных участков на общую сумму 60 437,71 тыс. рублей с учетом сумм выпадающих и дополнительных доходов на 2025–2027 годы по 20 000,00 тыс. рублей ежегодно.

По состоянию на 01.11.2024 года по результатам аукционов заключены 125 договоров аренды земельных участков, сумма арендной платы по которым составляет 55 755,71 тыс. рублей в год, в том числе три договора аренды земельных участков на общую сумму 413,35 тыс. рублей заключены после 01.09.2024 года. ***Учитывая вышеизложенное, рекомендуем уточнить прогнозный объем данного неналогового источника доходов в бюджете города, так как несоответствие данных по количеству и сумме действующих договоров, может привести к неисполнению плановых значений.***

В очередном 2025 году и в плановом периоде 2026–2027 годах объем поступлений по данному доходному источнику, подлежащих зачислению в бюджет города, составит 20 000,00 тыс. рублей, что ниже на 42,9% оценки текущего 2024 года (35 000,00 тыс. рублей).

На фоне снижения суммы поступления доходов, получаемых в виде арендной платы от проведения аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков, сумма дебиторской задолженности растет, ***необходимо принять меры к ее сокращению.***

5. Доходы от продажи права на заключение договоров аренды на 2025–2027 годы составят по 7 500,00 тыс. рублей ежегодно, что равно плановому показателю 2024 года, при этом отмечен дополнительный потенциал получения соответствующих доходов в 2025–2027 годах в размере 937,75 тыс. рублей.

Следует отметить, что администрацией города Нижневартовска представлен перечень, состоящий из 227 земельных участков, находящихся в казне муниципального образования, которые не переданы в аренду или безвозмездное пользование, не планируются к продаже. Причины невовлечения их в гражданский оборот не отражены.

6. Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества, удельный вес которых в общем объеме дохода от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в очередном финансовом 2025 году составит 19,9%, в 2026 и 2027 годах – по 20%, являются для бюджета города значимым неналоговым источником дохода.

Прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества осуществлен на основе заключенных договоров аренды движимого и недвижимого имущества и составил

109 838,73 тыс. рублей на 2025 год, 110 187,71 тыс. рублей на 2026 год и 110 372,65 тыс. рублей на 2027 год.

Прогнозируется незначительное уменьшение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества в 2025 году относительно ожидаемой оценки 2024 года (108 844,55 тыс. рублей) с незначительным ростом в плановом периоде 2026-2027 годов, в среднем на 0,2%.

Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Нижневартовск, определен Положением № 860. Методика расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом утверждена решением Думы города Нижневартовска от 27.11.2015 № 913. Указанные муниципальные правовые акты не содержат норм, регулирующих порядок передачи в аренду муниципального электросетевого имущества и установления размера арендной платы за пользование данным имуществом, учитывающих специфику данного вида имущества. В результате отсутствия надлежащего нормативного регулирования не представляется возможным оценить обоснованность установления размера арендной платы за пользование электросетевым оборудованием, принадлежащим муниципальному образованию.

7. Прогнозируемые поступления в бюджет города доходов по договорам аренды движимого имущества в 2025–2027 годах составили по 34 988,88 тыс. рублей ежегодно, что ниже оценки 2024 года (38 263,22 тыс. рублей) на 8,6%, или 3 274,34 тыс. рублей. Прогнозируемые поступления в бюджет города в 2025–2027 годах больше ожидаемой оценки 2024 года, которая неверно рассчитана администрацией города, а именно, завышена оценка объема поступления в бюджет города за 2024 год (38 263,22 тыс. рублей) доходов по 210 договоров аренды движимого имущества (автобусов). Ориентировочная сумма завышения оценки объема поступления в бюджет города за 2024 год составила 9 933,68 тыс. рублей.

В расчет прогноза поступления доходов от сдачи в аренду движимого имущества не включены сумма дополнительных в расчетном году доходов от передачи в аренду движимого имущества.

8. Прогнозируемые поступления в бюджет города доходов по договорам аренды нежилых помещений в текущем финансовом 2024 году составили 28 561,36 тыс. рублей, в 2025 году – 27 534,13 тыс. рублей, в 2026 году – 27 882,42 тыс. рублей, в 2027 году – 28 066,68 тыс. рублей.

Прогноз основывается на данных о размере арендной платы по 170 действующим договорам аренды нежилых помещений (на общую сумму арендной платы на 2025 год 108 523,69 тыс. рублей), о планируемом снижении (увеличении) суммы поступлений и осуществляется исходя из оценки доходной базы методом прямого расчета.

При расчете по данному доходному источнику учитывались в том числе выпадающие доходы, при этом администрацией города завышен их размер на 2025 год на сумму 30,34 тыс. рублей, что повлекло занижение прогнозируемого объема поступлений по данному источнику дохода на 2025 год на указанную сумму, то есть ***имеется потенциальный резерв поступления в бюджет города по данному неналоговому источнику доходов.***

9. Прогнозируемые поступления в бюджет города доходов по договорам найма жилых помещений фонда коммерческого использования в 2025–2027 годах составили по 7 204,89 тыс. рублей ежегодно. Счетная палата города подтверждает прогнозную сумму доходов, планируемых к получению по договорам найма жилых помещений фонда коммерческого использования.

10. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, на 2025 год предусмотрены в объеме 1 303,55 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – 1 304,24 тыс. рублей, 1 304,92 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что департаментом муниципальной собственности и земельных

ресурсов представлен перечень, состоящий из 69 зданий и нежилых помещений, которые не переданы в аренду, безвозмездное пользование и не планируются к продаже. Причины невовлечения их в гражданский оборот не отражены, перечень необходимых мероприятий по состоянию на 01.11.2024 года не приведен, при этом расходы на содержание соответствующего имущества (на отопление, управление МКД), на уплату взносов на капитальный ремонт муниципальным образованием осуществляются.

Учитывая, что объем поступающих в бюджет доходов напрямую зависит от эффективности использования муниципального имущества, Счетная палата города отмечает, что **потенциальным резервом пополнения доходной базы является передача в аренду нежилых помещений, которые по состоянию на 01.11.2024 не используются.**

При тенденции ежегодного снижения доли поступления неналоговых доходов от использования имущества в общем объеме поступлений доходов в бюджет города департаментом муниципальной собственности и земельных ресурсов не приняты достаточные меры к вовлечению части имущества в гражданский оборот в течение последних трех лет, по которым бюджет города продолжает ежегодно нести убытки в виде расходов на его содержание.

В расчет прогноза поступления доходов от использования муниципального имущества не включены потенциальные доходы от использования 31 автобуса (марка ЛиАЗ 529267), числящихся на балансовом учете в муниципальной казне. Следовательно, имеется потенциальный резерв поступления доходов в бюджет города.

Учитывая вышеизложенное **в целях увеличения объема неналоговых доходов, поступающих в бюджет города от сдачи в аренду муниципального имущества, рекомендуем скорректировать прогнозный объем данного неналогового источника доходов в бюджет города, а также не допускать ненадлежащее исполнение функций по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, которые непосредственно влияют на снижение поступлений в бюджет города по данному неналоговому источнику, в том числе рассмотреть вопрос о передаче в аренду транспорта общего пользования (автобусов).**

11. Доходы в виде дивидендов по акциям на 2025 год в проекте Решения о бюджете города предусмотрены в объеме 2 422,83 тыс. рублей, что на 58%, или на 1 754,11 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки на 2024 год (4 176,94 тыс. рублей). В плановом периоде 2026-2027 годов планируется незначительное снижение поступлений по данному неналоговому источнику дохода на 1,1%, или 26,52 тыс. рублей, в 2026 году по сравнению с 2025 годом, на 6,4%, или 153,82 тыс. рублей, в 2027 году по сравнению с 2026 годом.

Достоверность расчета объема поступлений доходов в виде дивидендов по акциям главным администратором доходов (администрация города) подтвердить не предоставляется возможным ввиду предоставления информации не в полном объеме.

Прогнозируемые поступления доходов в виде дивидендов по акциям в бюджет города в 2025–2027 годах завышены на 2025 год на 310,19 тыс. рублей, на 2026 год на 458,37 тыс. рублей, на 2027 год на 342,20 тыс. рублей. При отсутствии информации о прогнозе доходов в виде дивидендов по акциям от ООО ПРЭТ № 3, ООО БТИиКР прогнозируемый доход рассчитан на основе показателей экономической деятельности преобразованных в указанные хозяйственные общества МУП ПРЭТ № 3 и МУП БТИ.

Учитывая, что муниципальное образование является акционером соответствующих хозяйственных обществ, Счетная палата города рекомендует рассмотреть вопрос об увеличении до 50 процентов доли их прибыли, направляемой на выплату дивидендов.

12. Поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в бюджет города не планируется в связи с проведением мероприятий по их реорганизации и ликвидации.

13. Прочие поступления от использования муниципального имущества в проекте бюджета на 2025–2027 года спрогнозированы в размере 11 646,72 тыс. рублей на 2025 год, 11 518,97 тыс. рублей на 2026 год и 11 274,04 тыс. рублей на 2027 год.

Прогноз доходов на 2025 год годы ниже на 22,4%, или на 3 367,68 тыс. рублей, плановых поступлений в 2024 году (15 014,40 тыс. рублей), что обусловлено погашением 2024 году просроченной дебиторской задолженности по заключенным договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

14. Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов планируется в размере 27,00 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ожидаемой оценке 2024 года.

15. Доходы от продажи активов занимают второе место в структуре неналоговых доходов, их доля составит 7,1% в 2025 году, 6,6% в 2026 году и 5,8% в 2027 году. Прогнозируемый объем доходов от продажи активов установлен в размере 47 082,94 тыс. рублей на 2025 год. По данному доходному источнику прослеживается устойчивая тенденция снижения прогнозируемого объема поступлений доходов. В сравнении с 2025 годом в плановом 2026 году планируется снижение поступлений по данному неналоговому источнику дохода на 4,8%, или 1 459,40 тыс. рублей, в 2027 году прогнозируется снижение на 15,2%, или на 4 362,23 тыс. рублей, по сравнению с 2026 годом.

16. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, имеют наибольший удельный вес (в среднем 64,9%) в общем объеме поступления доходов от продажи активов на планируемый период 2025–2027 годов. Ожидаемое поступление доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в 2024 году составит 38 782,23 тыс. рублей, на 2025 год – 30 187,49 тыс. рублей, что ниже на 22,0%, или на 8 594,74 тыс. рублей, поступлений по оценке 2024 года.

Доходы реализации материальных запасов предусмотрены в 2024 году в сумме 7 430,00 тыс. рублей, в 2025–2027 годах доходы прогнозируются на уровне 3 467,29 тыс. рублей в год. Расчет доходов соответствует Методике прогнозирования доходов.

Доходы от реализации основных средств предусмотрены в 2024 году в сумме 38 782,23 тыс. рублей, в 2025 году – 30 187,49 тыс. рублей, в 2026 году – 28 728,09 тыс. рублей, в 2027 году – 24 365,86 тыс. рублей. При расчете доходов от реализации основных средств учитывалась сумма выпадающих доходов с учетом уровня собираемости доходов в предшествующие периоды (20,15%) в размере: в 2025 году – 6 742,79 тыс. рублей, в 2026 году – 6 374,52 тыс. рублей, в 2027 году – 5 273,72 тыс. рублей.

В проекте Прогнозного плана на 2025 год, который поступил на экспертизу в Счетную палату города 07.11.2024 года № 36-01-Исх-5530, предлагалась к утверждению программа приватизации, в составе которой содержится 20 объектов недвижимого имущества, приватизация 17 из которых в 2024 году не завершена, они как переходящие объекты запланированы к приватизации в 2025–2027 годах. Прогнозный объем поступлений на 2025 год от реализации муниципального имущества в проекте Прогнозного плана на 2025 год в 2,4 раза ниже по сравнению с аналогичным периодом Прогнозного плана на 2024 год (13 490,65 тыс. рублей) и составил 5 602,12 тыс. рублей.

По двум переходящим объектам недвижимого имущества отсутствуют отчеты об оценке объектов недвижимого имущества оценщиком.

Главный администратор завысил ожидаемый объем поступления доходов в 2024 и 2025 годах. Сумму завышения установить невозможно в связи с отсутствием достоверной информации о размере прогнозного объема поступлений по переходящим объектам и наличием противоречивой информации в документах, на основании которых прогнозируется соответствующий доход.

17. Объем доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определен, как и в предыдущих периодах, на уровне 10 000,00 тыс. рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемой оценки поступления в 2024 года на 50%, или на 10 000,00 тыс. рублей.

Прогнозирование поступления доходов по данному неналоговому источнику осуществлено в соответствии с Методикой прогнозирования доходов.

Для увеличения доходов по указанному неналоговому источнику необходимо оптимизировать работу по вовлечению земель в оборот и их реализацию, провести мероприятия по выявлению и оформлению в муниципальную собственность (постановку на кадастровый учет) земельных участков, свободных от прав третьих лиц, в том числе выморочного имущества.

18. Ожидаемое поступление доходов от продажи квартир на 2025 год прогнозируется в размере 6 755,45 тыс. рублей, что ниже на 0,4%, или на 26,87 тыс. рублей, поступлений по оценке 2024 года (6 782,32 тыс. рублей).

В сравнении с 2025 годом в плановом 2026 году планируется значительное понижение поступлений по данному неналоговому источнику дохода (4 679,19 тыс. рублей) на 30,8%, или 2 079,26 тыс. рублей, в 2027 году прогнозируется снижение соответствующих поступлений (3 113,03 тыс. рублей) на 33,4%, или на 1 536,16 тыс. рублей, по сравнению с 2026 годом. Основной причиной снижения является уменьшение количества договоров купли-продажи жилых помещений в связи с выполнением гражданами денежных обязательств перед бюджетом города.

Расчет доходов по договорам купли-продажи жилых помещений составлен в соответствии Методикой прогнозирования доходов, методом прямого расчета, на основе данных о размере платы по семи договорам купли-продажи муниципальных жилых помещений.

Расчет доходов по договорам мены составлен в соответствии с Методикой прогнозирования доходов методом прямого расчета с учетом вероятного невнесения платы контрагентами – злостными должниками на основе данных о размере платы по 42 договорам мены.

Расчет доходов по договорам купли-продажи долей в жилых помещениях составлен в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, методом прямого расчета, на основе данных о размере платы по 1 договору купли-продажи.

19. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, на 2025–2027 годы спрогнозированы в соответствии с требованиями Методики прогнозирования доходов в объеме 140,00 тыс. рублей ежегодно, что в 4 раза, или на 435,00 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки поступления в 2024 году (575,00 тыс. рублей).

20. Удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме неналоговых доходов составляет в среднем 0,2% в год. Объем поступления на 2025 год определен в размере 1 078,12 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы – по 1 078,12 тыс. рублей ежегодно, что на 34,7% выше оценки 2024 года (703,83 тыс. рублей).

21. Удельный вес прочих доходов от оказания платных услуг в объеме неналоговых доходов составляет в среднем 1,4% в год. Объем поступления на 2025 год определен в размере 9 181,93 тыс. рублей, на 2026 – 9 200,02 тыс. рублей, на 2027 год – 9 218,56 тыс. рублей. В результате проведенной на выборочной основе оценки установлено, что прогноз поступлений в бюджет города по данному неналоговому источнику определен в соответствии с Методиками прогнозирования доходов соответствующих главных администраторов.

22. Удельный вес доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме неналоговых доходов составляет в среднем 7,6% в год. Объем поступления данных доходов в проекте Решения о бюджете города предусмотрен на 2025 год в сумме

50 185,75 тыс. рублей, на 2026 год – 50 081,06 тыс. рублей, на 2027 год – 50 083,06 тыс. рублей.

23. Удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме неналоговых доходов на 2024 год составляет 1%. Объем поступлений данного неналогового источника дохода в проекте Решения о бюджете города предусмотрен в сумме 8 342,76 тыс. рублей на 2025 год, на плановый период 2026-2027 годов поступления от данного неналогового источника предусмотрены в размере 5 352,67 тыс. рублей. Оценка поступлений в 2024 году составляет 227 531,04 тыс. рублей.

Расчет прочих неналоговых доходов осуществлен исходя из заключенных (планируемые к заключению) договоров о внесении в бюджет города инициативных платежей, предназначенных для реализации инициативных проектов в муниципальном образовании город Нижневартовск. Поступления по данному доходному источнику носят несистемный (разовый) характер.

Безвозмездные поступления

Проектом Решения о бюджете на 2025–2027 годы с учетом скорректированных данных предусмотрено существенное снижение безвозмездных поступлений к оценке 2024 года и снижение по сравнению с предыдущим годом.

В общем объеме доходов 2025–2027 годов безвозмездные поступления занимают основную долю доходов в бюджет города: 57,9%, 56,7% и 54,7% соответственно. Основную долю (99,99%) в общем объеме безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты.

Снижение объема поступления в бюджет города дотации на 2025 год к оценке 2024 года на 1 753 750,00 тыс. рублей в основной части связано с согласованием Думой города полной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на 2025–2027 годы дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

Объемы межбюджетных трансфертов на прогнозируемые периоды в проекте Решения о бюджете предусмотрены в пределах объема, определенного департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с бюджетным законодательством и Законом ХМАО-Югры № 132-оз.

по разделу 6 «Анализ общего объема и структуры планируемых расходов»

1. Расходы бюджета города планируются с снижением по отношению к показателям предыдущего года: расходы в 2025 году уменьшаются на 107 402,13 тыс. рублей, или на 0,3%, в 2026 году – на 2 027 861,30 тыс. рублей, или на 6,6%, в 2027 году – на 695 093,68 тыс. рублей, или на 2,4%.

По сравнению с объемами предыдущего бюджетного периода на 2025-2026 годы, утвержденными Решением о бюджете города № 357 (по состоянию на 01.11.2024 года), расходы бюджета города на 2025 год сформированы с увеличением на 5 709 960,64 тыс. рублей, или на 22,9%, в 2026 году – на 4 752 235,32 тыс. рублей, или на 19,9%.

Расходы, осуществляемые за счет бюджетов других уровней (межбюджетные трансферты), планируются со снижением на 6,5% в 2025 году по отношению к 2024 году, в 2026 и 2027 годах снижаются на 5,8% и 6,1% соответственно по отношению к предыдущему году. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета в 2025–2027 годах составит 55,7%, 56,4%, 54,2% соответственно и имеет тенденцию к снижению по сравнению с 2024 годом (59,5%) и предыдущим бюджетным циклом (61,4% в 2025 году, 59,6% в 2026 году).

Доля обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами расходов бюджета города, направляемых на решение вопросов местного значения, в прогнозируемом периоде составит 68,9%, 77,3% и 82,5% соответственно.

Структура расходов бюджета города по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднесрочном периоде остается стабильной. В структуре расходов в 2025–2027 годах наибольший объем составят расходы на образование с тенденцией к их увеличению в плановом периоде (56,1% в 2025 году, 58,3% в 2026 году и 59,6% в 2027 году от общего объема расходов), национальную экономику с ростом к 2027 году (с 14,3% до 15,3%) и общегосударственные вопросы с увеличением в плановом периоде (6,3% в 2025 году, 7,8% в 2026 году и 9,1% в 2027 году от общего объема расходов). Практически неизменными в структуре расходов на 2025–2027 годы остаются доли расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, здравоохранение, социальную политику, охрану окружающей среды, средства массовой информации. К 2027 году сокращается доля расходов на физическую культуру и спорт (на 7 процентных пунктов в общем объеме расходов), культуру, кинематографию (на 0,7 процентного пункта в общем объеме расходов).

В случае заключения концессионного соглашения на создание спортивного комплекса с ледовой ареной в городе Нижневартовске после 01.01.2025 года у муниципального образования город Нижневартовск будут отсутствовать правовые основания для его исполнения.

Наибольшее уменьшение расходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по группам видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400)» (на 26,5%) и «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (ВР 300) на 33,2%.

На программные расходы планируется направить в 2025 году 29 321 344,62 тыс. рублей, или 95,8% от общего объема расходов. В плановом периоде доля программного бюджета составит 95,4% и 95,3% соответственно.

Отражение в проекте Решения о бюджете города нового перечня и кодов целевых статей расходов бюджета города, предусматривающего формирование программных расходов в новом формате, осуществлено при отсутствии принятого департаментом финансов порядка, устанавливающего единую структуру программной статьи.

Непрограммные расходы в общем объеме расходов бюджета города в 2025–2027 годах составляют 4,2%, 4,6% и 4,7% соответственно.

Оценкой формирования расходов на содержание органов местного самоуправления города Нижневартовска установлено, что утвержденный норматив на содержание органов местного самоуправления учтен при формировании проекта Решения о бюджете города в качестве предельного объема расходов на содержание органов местного самоуправления.

Пунктом 17 решения о проекте бюджета города установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя департамента финансов администрации города Нижневартовска. При этом необходимо отметить, что пунктом 9 статьи 15 Закона № 367-ФЗ установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета, которые могут быть внесены на основании решений местной администрации, а не финансового органа.

Пунктом 25 решения о проекте бюджета города установлено, что муниципальные правовые акты муниципального образования, влекущие дополнительные расходы за счет средств бюджета города, а также сокращающие доходную базу, принимаются и реализуются только при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет города и (или) при сокращении расходов по конкретным статьям бюджета города после внесения соответствующих изменений в решение о бюджете города.

Однако в данном пункте не учтены особенности исполнения местного бюджета в 2025 году, установленные соответствующими положениями статьи 15 Закона № 367-ФЗ.

2. Выявлены замечания в части указания в реестре расходных обязательств города Нижневартовска в качестве оснований возникновения расходных обязательств ненадлежащих нормативных правовых актов.

В отдельных случаях в отношении правового основания возникновения расходного обязательства отсутствуют указания на номер статьи (подстатьи), пункта (подпункта), абзаца документа, являющегося основанием для возникновения расходного обязательства, что в полной мере не обеспечивает выполнение требований установленного порядка.

Для обеспечения надлежащего планирования расходов при составлении проекта бюджета города необходимо устранить замечания в части ведения реестра расходных обязательств.

3. В проекте Решения о бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования на немунципальные бюджетные обязательства в размере 419 409,01 тыс. рублей на 2025 год, 401 091,13 тыс. рублей на 2026 год, 400 563,97 тыс. рублей на 2027 год. Доля затрат на «немунципальные» расходы в общем объеме расходов бюджета города на предстоящий бюджетный цикл составит 1,4%, 1,4%, 1,5% соответственно.

По «немунципальным» расходам Думой города приняты соответствующие решения о разрешении дополнительного использования администрацией города собственных материальных ресурсов и (или) финансовых средств для осуществления переданных отдельных государственных полномочий, а также о реализации права на участие в осуществлении государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления, за исключением реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, по которому решение Думой города Нижневартовска о соответствующей мере социальной поддержки отсутствует.

При исполнении бюджетных обязательств в предстоящем бюджетном цикле необходимо соблюдать требования пункта 3 статьи 136 БК РФ с учетом особенностей, установленных пунктом 5 статьи 15 Закона № 367-ФЗ.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете города меры по минимизированию принятых обязательств, не относящихся к муниципальным видам расходов, не отражены.

4. В проекте бюджета города запланированы бюджетные ассигнования на социальное обеспечение и иные выплаты гражданам в общем объеме 1 377 530,97 тыс. рублей, что составляет 1,6% общего объема расходов бюджета города, в том числе 452 885,51 тыс. рублей на 2025 год, 452 309,58 тыс. рублей на 2026 год, 470 977,22 тыс. рублей на 2027 год.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в составе расходов проекта бюджета города учтены публичные нормативные обязательства в сумме 163 969,88 тыс. рублей на 2025 год и по 153 666,88 тыс. рублей на плановый период 2026 и 2027 годов. Перечень публичных нормативных обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в составе пояснительной записки, что соответствует требованиям Положения № 83.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств отражены в проекте бюджета города отдельно по каждому виду обязательств в виде пенсий, компенсаций, социальных выплат и мер социальной поддержки населения, что соответствует требованиям статьи 74.1 БК РФ.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств удовлетворена на 98,2%.

В проекте бюджета города предусмотрены также бюджетные ассигнования на осуществление социальных выплат гражданам, не отнесенных к публичным нормативным обязательствам, которые планируется направить на реализацию одной из национальных

целей развития Российской Федерации – комфортная и безопасная среда для жизни, в частности на улучшение жилищных условий граждан, а также на иные социально значимые выплаты.

В результате анализа отображения расходов по подгруппе 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» на предмет правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации установлен единичный случай несоответствия требованиям соответствующего приказа Минфина России, что требует корректировки.

Установлено замечание о том, что возможность утверждения порядка предоставления меры социальной поддержки путем издания постановления администрации города Нижневартовска Уставом города не предусмотрена, равно как и муниципальным правовым актом какого-либо иного органа местного самоуправления, кроме как Думой города Нижневартовска, при фактическом его утверждении постановлениями администрации города. ***В целях устранения указанного замечания необходимо закрепить соответствующее полномочие за конкретным органом местного самоуправления либо регламентировать требуемый порядок в решениях Думы города.***

по разделу 7 «Анализ формирования проекта бюджета на реализацию муниципальных программ города Нижневартовска, анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов»

В сравнении с 2024 годом количество муниципальных программ в 2025 году уменьшится на шесть в связи с оптимизацией перечня муниципальных программ и перераспределением объема бюджетных ассигнований между муниципальными программами. Вследствие указанных преобразований изменились структура, наименования, цели, структурные элементы и показатели муниципальных программ, что обусловило также соответствующие изменения объемов их финансирования.

Наибольший удельный вес в общей сумме программных расходов бюджета города на 2025 год занимают муниципальные программы: «Развитие образования города Нижневартовска» – 56,3%, или 16 162 718,17 тыс. рублей, «Содержание дорожного хозяйства, организация транспортного обслуживания и благоустройство территории города Нижневартовска» – 14,7%, или 4 216 790,75 тыс. рублей, «Развитие социальной сферы города Нижневартовска» – 11,8%, или 3 399 069,45 тыс. рублей, «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска» – 7,3%, или 2 104 938,57 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования на решение подавляющего большинства вопросов местного значения городского округа, предусмотренных Законом № 131-ФЗ, исключение в основном составляют отдельные вопросы, полномочия по решению которых закреплены за структурными подразделениями администрации города, финансовое обеспечение которых предусмотрено в рамках непрограммной деятельности.

Общий объем средств на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов, составил 5 248 266,07 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 2 774 006,03 тыс. рублей, в 2026 году – 1 800 241,27 тыс. рублей, в 2027 году – 674 018,77 тыс. рублей.

Объем расходов на реализацию региональных проектов в проекте Решения о бюджете города на 2025 год по отношению к уточненным плановым показателям по состоянию на 01.11.2024 года вырос на 1 904 677,65 тыс. рублей, а на 2026 год – на 1 213 067,34 тыс. рублей, что в большей степени обусловлено ростом инвестиций в объекты строительства в рамках региональных проектов.

Отраженные в проектах паспортов муниципальных программ (далее также – проект паспорта) параметры финансового обеспечения муниципальных программ на период 2025–2027 годов соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным в проекте Решения о бюджете города. При этом оценить объемы финансового обеспечения

муниципальных программ до 2036 года на предмет их соответствия бюджетному прогнозу не представляется возможным ввиду того, что при формировании документов стратегического планирования муниципального образования нарушен принцип сбалансированности системы стратегического планирования, что выражено в отсутствии согласованности долгосрочного бюджетного прогноза, утвержденного на срок до 2027 года, с другими документами стратегического планирования, утвержденными до 2036 года.

В результате выборочной оценки структуры проектов паспортов на предмет соответствия требованиям муниципальных правовых актов в основном замечания не отмечены. Проекты паспортов в большей части соответствует требованиям Модельной программы и приложения 2 к Методическим рекомендациям, структурные элементы муниципальных программ сформированы в соответствии с требованиями пункта 1.2 Порядка № 310 и включают региональные проекты, муниципальные проекты, инициативные проекты, комплексы процессных мероприятий.

Инициативные проекты соответствуют перечню инициативных проектов, отобранных к реализации решением конкурсной комиссии по конкурсному отбору инициативных проектов (протокол от 21.10.2024 года).

Оценка предусмотренных проектами паспортов десяти муниципальных проектов на предмет внесения сведений о наименовании, содержании, сроках реализации и запланированных результатах в рамках настоящей экспертизы проекта Решения о бюджете не осуществлялась ввиду отсутствия на момент экспертизы утвержденных муниципальных проектов.

Представленные проекты паспортов выборочно проанализированы на предмет удовлетворения основному ориентиру программно-целевого планирования бюджета, в основе которого лежит система планирования бюджетных ассигнований исходя из необходимости направления бюджетных ресурсов на достижение общественно значимых и, как правило, количественно измеримых результатов деятельности администраторов бюджетных средств. Оценены формулировки целей муниципальных программ на предмет их направленности на достижение национальных целей развития, приоритетов и целей социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города, установленных документами стратегического планирования, а также система показателей муниципальных программ, которая должна позволять очевидным образом оценивать прогресс в достижении их целей. В результате вышеуказанного анализа установлены отдельные факты несоответствия целей и показателей муниципальных программ требованиям муниципальных правовых актов, а также отдельные замечания к структуре проектов паспортов.

Ответственным лицам необходимо учесть замечания и недостатки, изложенные в разделе 7 заключения, при утверждении муниципальных программ (изменений в них).

по разделу 8 «Анализ планирования бюджетных ассигнований на обеспечение функций муниципальных органов города Нижневартовска и подведомственных им казенных учреждений»

В проекте решения о бюджете города на обеспечение функций муниципальных органов города Нижневартовска и подведомственных им казенных учреждений запланировано 2 433 307,52 тыс. рублей на 2025 год, 2 415 117,92 тыс. рублей на 2026 год и 2 415 061,12 тыс. рублей на 2027 год, что составляет в общем объеме расходов бюджета 8,1%, 8,7% и 8,9% соответственно.

Средства на запланированную с 1 октября 2025 года индексацию фондов оплаты труда по категориям работников муниципальных учреждений, не подпадающим под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, на 4,0% учтены не в объеме расходов на обеспечение функций муниципальных органов города Нижневартовска

и подведомственных им казенных учреждений, а предусмотрены в бюджете города на 2025 год в составе зарезервированных средств до принятия соответствующего решения муниципальным правовым актом.

В результате выборочной оценки правомерности и обоснованности формирования и распределения средств на обеспечение функций муниципальных органов города Нижневартовска и подведомственных им казенных учреждений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов нарушений и замечаний не выявлено.

Выявлены замечания по итогам проведенной выборочным способом оценки положений порядков ведения смет, утвержденных отдельными ГРБС, в том числе в части возможного неоднозначного их правоприменения, принимая во внимание тот факт, что нарушение установленных порядков ведения смет является основанием для применения к получателю бюджетных средств мер административной ответственности, ГРБС необходимо внести соответствующие изменения в утвержденные ими порядки ведения смет.

по разделу 9 «Анализ планирования закупок, обоснованности бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»

Объем бюджетных ассигнований, планируемых по коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на очередной 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, составил:

на 2025 год 2 351 913,71 тыс. рублей, или 7,8% от общего объема планируемых расходов на 2025 год (29 959 123,80 тыс. рублей);

на 2026 год 2 105 696,50 тыс. рублей, или 7,5% от общего объема планируемых расходов на 2026 год (27 878 276,97 тыс. рублей);

на 2027 год 2 158 718,70 тыс. рублей, или 7,9% от общего объема расходов на 2027 год (27 267 977,56 тыс. рублей).

Общий объем планируемых расходов по КВР 200 на 2025 год по сравнению с показателями 2024 года (2 414 464,24 тыс. рублей) уменьшен на 2,3%, или 62 550,53 тыс. рублей.

Прогнозируемые бюджетные ассигнования по КВР 200 предусмотрены в рамках мероприятий 14 муниципальных программ и 5 непрограммных направлений деятельности.

По результатам проведенного выборочного анализа информации, представленной от муниципальных заказчиков, в части обоснования закупок для обеспечения муниципальных нужд при формировании проектов планов-графиков установлено, что обоснования закупок для обеспечения муниципальных нужд определены на основании утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков.

В противоречие нормам Приказа Минфина № 82н расходы бюджета на обеспечение информирования населения о деятельности органов местного самоуправления города Нижневартовска отражены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо подраздела 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации».

по разделу 10 «Анализа планирования бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, а также бюджетных ассигнований, планируемых на создание и капитальный ремонт объектов при реализации муниципальных программ города»

Бюджетные инвестиции на 2025–2027 годы прогнозируются в размере 3 089 356,85 тыс. рублей, или 5,5% от общей суммы расходов проекта бюджета города, в том числе 1 928 274,28 тыс. рублей в 2025 году, 1 118 877,78 тыс. рублей в 2026 году, 42 204,79 тыс. рублей в 2027 году, или 6,4%, 4,0%, 0,2% от общей суммы расходов в соответствующем году в объекты капитального строительства муниципальной собственности и на приобретение в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества.

Бюджетные инвестиции, планируемые на 2025 год, на 26,5% меньше бюджетных инвестиций, утвержденных на 2024 год сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2024 года. Основной причиной уменьшения бюджетных инвестиций является снижение на 95,2% объема межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, направляемых на реализацию мероприятия по приобретению жилья для переселения граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания. Значительное снижение объема бюджетных инвестиций в проекте решения о бюджете на 2026 и 2027 годы на 42,0% и 95,9% соответственно по сравнению с предыдущим годом, связано с вводом в эксплуатацию затратных объектов капитального строительства при полном отсутствии планирования финансирования на объекты капитального строительства в 2027 году.

В структуре бюджетных инвестиций наибольшую долю (90,5%) составят расходы по отраслевому направлению «Физическая культура и спорт», что обусловлено созданием двух спортивных объектов: «Спортивный комплекс «Центр боевых искусств» и «Многофункциональный комплекс в 27 квартале».

В рамках МП Обеспечение жильем планируется приобретение объектов недвижимого имущества на сумму 42 204,79 тыс. рублей ежегодно.

Значительный объем бюджетных инвестиций планируется по МП КапСтрой, а именно 1 886 069,49 тыс. рублей, или 97,8% от объема бюджетных инвестиций по указанной программе в 2025 году, 1 076 672,99 тыс. рублей, или 96,2% – в 2026 году. В плановом периоде 2027 года бюджетные инвестиции по МП КапСтрой не предусмотрены.

Все объекты капитального строительства (реконструкции), финансирование которых запланировано в 2025 и в 2026 годах, включены в Перечень объектов. Обоснованность сумм, запланированных к предоставлению в форме бюджетных инвестиций на период 2025-2026 годов, подтверждена.

В нарушение пункта 2.6 приложения 1 к Порядку № 208 по отдельным объектам капитального строительства в Перечне объектов отражен срок выполнения проектно-изыскательских работ, при этом срок выполнения строительно-монтажных работ не установлен. ***Отсутствие в Перечне объектов сроков реализации объектов после разработки проектной документации зачастую приводит к потере актуальности полученных результатов в связи с систематическим внесением изменений в технические регламенты, санитарно-эпидемиологические требования, требования в области охраны окружающей среды и иных стандартов в области строительства и (или) к неэффективному расходованию бюджетных средств***

В Перечень объектов в числе прочих включены объекты капитального строительства, реализация которых планируется в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов в рамках МП КапСтрой, при этом финансирование соответствующих мероприятий проектом бюджета города не предусмотрено. ***Отсутствие бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства (реконструкции), планируемых к реализации Перечнем объектов, ведет к тому, что количество нереализованных объектов с каждым годом растет.***

В период 2025–2027 годов планируется ввести в эксплуатацию шесть объектов капитального строительства (реконструкции). Изменение даты ввода объектов в эксплуатацию на один календарный год, по сравнению с предоставленной в 2024 году Департаментом строительства администрации города информацией, коснулось двух объектов.

Оценка уровня достаточности доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований, направляемых на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции), осуществленная на основании сведений, представленных главными распорядителями бюджетных средств, показала, что планируемый объем бюджетных ассигнований по вышеперечисленным объектам достаточен для завершения работ. Однако, ***финансирование отдельных объектов***

планируется не в полном объеме одновременно, что влечет необходимость дробления работ на этапы, очередности в соответствии с объемом выделенных средств. Такое дробление на несколько закупок может повлечь использование бюджетных средств в большем объеме, чем определено изначально, в связи с возникновением потребности в дополнительных работах, связанных с временным разрывом в строительстве.

Запланированы бюджетные ассигнования на создание объектов некапитального характера и ремонт объектов муниципальной собственности, на благоустройство и подобные ремонтно-строительные работы. Оценкой обоснования объемов планируемых средств установлены отдельные замечания в основном к обоснованию соответствующих расходов казенных учреждений, а также замечания в части недостаточности запланированных ассигнований для создания объектов в целом, что может повлечь использование бюджетных средств в большем объеме, чем определено проектной документацией, на непредусмотренные изначально работы в связи с вероятным возникновением временных разрывов при выполнении работ по созданию объекта.

Кроме того, бюджетные ассигнования на выполнение работ по разработке проекта рекультивации земельного участка с кадастровым номером 86:11:0202001:4503 в целях исполнения решения Нижневартовского городского суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.05.2023 года № 86RS0002-01-2022-010295-34 по иску Северо-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования о несанкционированном размещении отходов, а также последующие расходы на выполнение самих работ целесообразно планировать в рамках муниципальной программы «Оздоровление экологической обстановки в городе Нижневартовске», целевые показатели которой более эффективно и полно отражают результативность необходимого к осуществлению мероприятия, при этом включив в качестве участника муниципальной программы МКУ УКС.

Для обеспечения достоверности обоснования объемов средств на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, работ по обследованию технического состояния объектов, подлежащих ремонту, на выполнение инженерных изысканий, на подготовку проектной документации для ремонта объектов недвижимого имущества, на благоустройство необходимо проведение проверки ГРБС предварительных расчетов расходов планируемых работ, в том числе на предмет их соответствия нормам ценообразования.

по разделу 11 «Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями; на предоставление субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания»

1. В проекте Решения о бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на муниципальное задание в сумме 56 195 164,36 тыс. рублей (19 407 424,18 тыс. рублей на 2025 год, 18 389 027,19 тыс. рублей на 2026 год, 18 398 712,99 тыс. рублей на 2027 год), источниками финансирования являются средства бюджета города в доле 34,8%, в сумме 19 538 897,76 тыс. рублей, средства других уровней бюджета в доле 65,2%, в сумме 36 656 266,60 тыс. рублей. Установлен рост общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на муниципальное задание в 2025 году, по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 2024 год по состоянию на 01.11.2024 года на 4,0%, или 726 211,36 тыс. рублей.

В результате анализа обоснованности расчета объемов субсидий на муниципальное задание установлены отдельные замечания в части:

включения в проекты муниципального задания муниципальных услуг (работ) не в соответствии с Региональным перечнем;

необоснованного завышения объема финансового обеспечения муниципального задания четырех из пяти муниципальных учреждений культуры, что влечет необходимость

пересчета при исполнении бюджета объема соответствующих субсидии на муниципальное задание и перераспределения высвободившегося объема бюджетных средств;

включения в проект муниципального задания муниципальной работы, не соответствующей цели деятельности учреждения, при этом видится необходимой корректировка цели создания учреждения для соотнесения с его видами деятельности;

включения в проект муниципального задания муниципальной работы не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными его учредительными документами;

нарушения требований к форме муниципального задания в представленных проектах муниципальных заданий.

Выявлено замечание к Постановлению № 413, влекущее возможность произвольного установления для отдельной категории должностей должностных обязанностей, не отвечающих требованиям, установленным для соответствующего уровня должностей, что может приводить к необоснованным расходам на оплату труда.

Продолжается направление собственных средств на «немуниципальные» расходы в общем объеме 147 510,94 тыс. рублей (2025 год – 55 836,98 тыс. рублей, 2026 год – 45 836,98 тыс. рублей, 2027 год – 45 836,98 тыс. рублей), обусловленные наличием принятых Думой города решений.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на 2025 год в среднем на 83,3%. Общий объем недостаточности доведенных бюджетных ассигнований на выполнение обязательств составляет 1 449 782,66 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере запланированы в большем объеме, чем предусмотрено проектом муниципального социального заказа.

Ответственным лицам необходимо принять меры к устранению выявленных замечаний.

2. В проекте Решении о бюджете города на предоставление субсидий на иные цели предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 874 413,18 тыс. рублей на 2025 год, 1 474 087,67 тыс. рублей на 2026 год, 1 657 647,38 тыс. рублей на 2027 год, или 6,3%, 5,3%, 6,1% от общей суммы запланированных расходов бюджета города на соответствующий финансовый год.

Анализом обоснованности расчетов объемов бюджетных ассигнований, предусматриваемых в форме субсидий на иные цели в планируемом бюджетном цикле, недостатки не выявлены.

Проведенной оценкой соответствия направлений субсидий на иные цели установленным порядкам определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нижневартовска нарушения не установлены, за исключением замечания в части несоответствия отдельных направлений субсидий на иные цели в проекте бюджета направлениям, закрепленным в муниципальных правовых актах, устанавливающих порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту по социальной политике администрации города и департаменту жилищно-коммунального хозяйства. ***Департаменту по социальной политике и департаменту жилищно-коммунального хозяйства необходимо провести корректировку муниципальных правовых актов, регулирующих порядок и условия предоставления соответствующих субсидий, в части определения цели предоставления указанных субсидий в соответствии с фактически запланированными проектом бюджета направлениями, в противном случае***

указанными департаментами как главными распорядителями бюджетных средств будет допущено нарушение условий предоставления субсидий из бюджета города, за которое предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях.

Анализом применения бюджетной классификации при планировании расходов на предоставление субсидий на иные цели замечания не отмечены.

В рамках осуществления переданных государственных полномочий, а также на решение вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления и не исключенных из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, за счет доходов местного бюджета за исключением межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений расходы на предоставление субсидий на иные цели запланированы на предстоящий бюджетный цикл в сумме по 13 383,57 тыс. рублей ежегодно в соответствии с действующим законодательством, в том числе при наличии соответствующих решений представительного органа местного самоуправления. В установленных случаях в предстоящем финансовом году необходимо учитывать требования пункта 3 статьи 136 БК РФ.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на иные цели обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на очередной финансовый год в среднем на 15,1%. Общий объем не обеспеченной потребности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет средств местного бюджета составляет 2 424 486,14 тыс. рублей.

по разделу 12 «Анализ планируемых расходов на предоставление субсидий,
грантов иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными
учреждениями»

В проекте Решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования по подгруппе кода вида расходов 630 субсидии НКО в общем объеме 169 300,55 тыс. рублей, из них 64 852,75 тыс. рублей на 2025 год, 52 223,90 тыс. рублей на 2026 год и 52 223,90 тыс. рублей на 2027 год.

Проектом Решения о бюджете города планируется предоставление субсидий НКО четырьмя главными распорядителями бюджетных средств.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий НКО на 2025 год, запланирован на 2 224,34 тыс. рублей меньше объема на 2024 год (по состоянию на 01.11.2024 года).

Оценкой соблюдения главными распорядителями бюджетных средств методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Нижневартовска, утвержденной приказом департамента финансов администрации города от 18.09.2024 № 55, с учетом особенностей, установленных статьей 174.2 БК РФ, нарушения не установлены.

Анализ обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий НКО показал, что действующие расходные обязательства основаны на принятых муниципальных правовых актах, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 174.2 БК РФ.

Оценкой правомерности применения бюджетной классификации при планировании расходов на предоставление субсидий НКО нарушений не выявлено.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на предоставление субсидий НКО на 2025 год удовлетворена на 98,0%. Проектом Решения о бюджете города не в полной мере обеспечены расходы по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение затрат некоммерческим организациям с целью организации и проведения культурно-массовых мероприятий в рамках Фестиваля «Самотлорские ночи» (потребность 10 000,00 тыс. рублей, доведено 9 800,00 тыс. рублей).

Всего предусмотрено 14 случаев предоставления субсидий иным некоммерческим организациям главными распорядителями бюджетных средств – администрацией города, департаментом образования, департаментом по социальной политики, департаментом жилищно-коммунального хозяйства.

Анализ установленных порядков предоставления указанных субсидий на соответствие их предусмотренным в Проекте решения о бюджете случаям выявил отдельные замечания, изложенные в соответствующем разделе настоящего заключения.

Главные распорядители бюджетных средств в отношении соответствующих субсидий в ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период включены. Выполнение полномочий главных распорядителей бюджетных средств включено также в соответствующие положения о полномочиях соответствующих структурных подразделений администрации города. При оценке наличия закрепленных полномочий у ГРБС на планирование расходов по предоставлению субсидий нарушений не установлено.

Из анализа объема расходов, предусмотренных на оказание грантовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям на решение социальных проблем и развитие гражданского общества, установлено, что соответствующая сумма Проектом решения о бюджете предусмотрена на уровне текущего финансового года, уменьшения объема расходов по соответствующему направлению не запланировано.

Органам местного самоуправления города, к чьим полномочиям относится деятельность по разработке проектов муниципальных правовых актов по направлению деятельности, в отношении которой Счетной палатой города выявлены недостатки нормативного правового регулирования, необходимо принять меры к их устранению.

по разделу 13 «Анализ планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, грантов в форме субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ и услуг»

Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее – субсидии, субсидии по подгруппе видов расходов 810) предоставляются из бюджета города в случаях, предусмотренных приложением 13.

Также предусмотрено предоставление департаментом образования и департаментом жилищно-коммунального хозяйства субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, являющимся сторонами концессионных соглашений, в соответствии с пунктом 6 статьи 78 БК РФ.

Планируется предоставление грантов в соответствии с решениями администрации города в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на указанные цели.

Планирование ассигнований на предоставление субсидий осуществлено в рамках функций и полномочий, закрепленных за ГРБС соответствующими муниципальными правовыми актами, с соблюдением методики планирования, установленной департаментом финансов администрации города.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий сформирован на основе действующих расходных обязательств, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 174.2 БК РФ.

Наибольший объем планируемых к предоставлению субсидий приходится на сферу жилищно-коммунального хозяйства. Планируемый объем бюджетных ассигнований на 2025 год по направлению субсидии на «Финансовое обеспечение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам» составляет 60 000,00 тыс. рублей.

Потребность по данному направлению обеспечена на 10%, необеспеченный объем – 537 147,65 тыс. рублей, что позволит обеспечить благоустройство только 5 придомовых территорий. На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования по данному направлению не предусмотрены.

В рамках реализации полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на расходы, финансируемые за счет средств концедента, в 2025 году предусмотрены средства на создание и (или) реконструкцию (модернизацию) объекта концессионного соглашения – централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения и на создание и реконструкцию, использование (эксплуатацию) объекта концессионного соглашения и иного имущества, предназначенных для освещения территории города Нижневартовска. Потребность обеспечена на 100%.

Кроме того, на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение затрат на выполнение работ по подключению электрических плит в жилых помещениях в многоквартирных домах в связи с переводом с газа на электропищеприготовление. В период с 2022 по 2024 годы по указанному направлению бюджетные ассигнования планировались, но соответствующие виды работ не осуществлялись, бюджетные ассигнования перемещены на другие направления.

По сфере «Образование» запланированы субсидии частным организациям, осуществляющим образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, на создание образовательных организаций, организаций для отдыха и оздоровления детей (обеспечение объектов муниципального образования в соответствии с условиями концессионного соглашения). Потребность обеспечена на 100%.

По сфере «Национальная экономика» предусмотрена поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, в рамках которой отмечается изменение бюджетных ассигнований в планируемом периоде относительно утвержденных параметров в текущем трехлетнем цикле, предоставляемых юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг, что обусловлено в основном уменьшением межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение выполнения отдельного государственного полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов в части государственной поддержки животноводства и рыбохозяйственного комплекса. В рамках региональных проектов планируется оказать финансовую поддержку 44 субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим социально значимые виды деятельности в муниципальном образовании на возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных затрат на арендную плату за использование нежилых помещений, а также на приобретение оборудования (основных средств) и лицензионных программных продуктов.

Исходя из расчетов, предоставленных администрацией города, потребность по указанным направлениям рассматриваемой сферы обеспечена на 100%.

Проектом Решения о бюджете города на 2025 год за счет средств бюджета города предусмотрено предоставление грантов в форме субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 3 500,00 тыс. рублей.

По сфере «Социальная политика» продолжится реализация решения по предоставлению социальной поддержки неработающим пенсионерам в виде бесплатного проезда общественным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, в связи с чем возникает обязательство города по возмещению недополученных доходов перевозчикам. Объем бюджетных ассигнований на предоставление соответствующей субсидии, предусмотренный в проекте Решения о бюджете на 2025 год, не обеспечивает расчетную потребность на 122 096,71 тыс. рублей и составляет 39,8% от заявленного необходимого объема (202 826,71 тыс. рублей).

В рамках регионального проекта «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)»

предусмотрены бюджетные ассигнования на создание спортивного комплекса с ледовой ареной в городе Нижневартовске с механизмом реализации – концессия, в объеме 100% от потребности, на условиях софинансирования в соотношении: 95% – доля бюджета автономного округа, и 5% – средства бюджета города.

По сфере «Средства массовой информации» проектом Решения о бюджете предусмотрено 1 612,00 тыс. рублей на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с опубликованием (обнародованием) муниципальных правовых актов и иной официальной информации муниципального образования, юридическому лицу, осуществляющему производство и выпуск газеты «Варта», что ниже уровня бюджетных ассигнований на 2024 год и обусловлено оптимизацией расходов, путем осуществления официального обнародования (опубликование) муниципальных правовых актов, соглашений, заключаемых между органами местного самоуправления в сетевом издании «Газета Варта-24», что кратно снизило расходы бюджета города. Доведенный предельный объем бюджетных ассигнований на 2025–2027 годы обеспечивает заявленную потребность на 100%.

Выявлены отдельные замечания в отношении порядков предоставления соответствующих субсидий, их установления администрацией города, изложенные в соответствующем разделе настоящего заключения. Имеется необходимость корректировки решения Думы города от 17.10.2008 № 480 «Об установлении расходных обязательств муниципального образования город Нижневартовск». ***Органам местного самоуправления города, к чьим полномочиям относится деятельность по разработке проектов муниципальных правовых актов по соответствующему направлению деятельности, в отношении которой Счетной палатой города выявлены недостатки нормативного правового регулирования, необходимо принять меры к их устранению.***

по разделу 14 «Анализ формирования непрограммной части бюджета города»

В результате оценки правомерности и обоснованности формирования и распределения средств на реализацию непрограммных направлений деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов нарушения и замечания не установлены.