Приложение № 4

к заключению Счетной палаты

от 04.12.2023 № 244-З/СП

**Выводы и рекомендации**

**по результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

*При изложении выводов и рекомендаций используются также сокращения, введенные ранее в заключении на проект решения Думы города Нижневартовск «О бюджете города Нижневартовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение).*

**по разделу 1 «Общие положения»**

Относительно уточненных на 01.11.2023 года параметров бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется увеличение объема:

доходов на 4 404 152,12 тыс. рублей в 2024 году и на 3 286 999,01 тыс. рублей в 2025 году;

расходов на 4 831 161,91 тыс. рублей в 2024 году и на 3 334 865,47 тыс. рублей в 2025 году;

дефицита на 427 009,79 тыс. рублей в 2024 году и на 47 866,46 тыс. рублей в 2025 году.

Структура доходной части бюджета на предстоящие три года не меняется, преобладающими являются безвозмездные поступления, их доля в 2024 году составит 65,3%, в плановом периоде прогнозируется их снижение до 62,2% в 2025 году и до 59,9% в 2026 году. Налоговые доходы занимают в общей сумме доходов бюджета города на 2024–2026 годы от 32,4% до 37,5%. Доля неналоговых доходов варьируется от 2,3% до 2,6%.

Базовыми источниками налоговых доходов остаются налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход.

Особенностью формирования доходов бюджета в период 2024–2026 годов является принятие решения о согласовании частичной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в размере 60% дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

В качестве основного источника неналоговых доходов прогнозируются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Проект решения о бюджете города сбалансирован, в предстоящем трехлетнем периоде предполагается уменьшение дефицита бюджета города. Установленные бюджетным законодательством ограничения в отношении дефицита бюджета соблюдены.

Объем бюджетных ассигнований на образование резервного фонда администрации города предусматривается в сумме по 35 000,00 тыс. рублей на 2024 и 2025 годы и 27 000,00 тыс. рублей на 2026 год.

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

Планируется продолжение участия в девяти региональных проектах, направленных на достижение результатов шести национальных проектов, реализация двадцати четырех муниципальных программ.

Проект решения о бюджете представлен администрацией города Нижневартовска 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 соблюдены.

Прослеживается социальная направленность проекта Решения о бюджете города, 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.

В рамках реализации муниципальных программ планируются мероприятия, эффективное исполнение которых имеет 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)»**

1. В соответствующем разделе заключения приведен анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и на плановый период 2005 и 2026 годов, в результате которого установлено отдельное замечание.

2. В соответствующем разделе настоящего заключения приведен анализ Прогноза социально-экономического развития города Нижневартовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в ходе которого установлены отдельные замечания.

3. В 2024 году на территории города предусматривается реализация двадцати четырех муниципальных программ. Совокупность мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, направлена на достижение целей государственной и муниципальной политики.

Согласно паспортам муниципальных программ десять из двадцати четырех муниципальных программ содержат мероприятия, непосредственно направленные на достижение национальных целей, поставленных Президентом Российской Федерации в Указе от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», в числе которых: сохранение населения, здоровье и благополучие людей; возможность для самореализации и развития талантов; комфортная и безопасная среда для жизни; достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство.

С целью достижения целей шести национальных проектов в рамках семи муниципальных программ запланировано исполнение девяти региональных проектов: «Современная школа», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Жилье», «Региональная и местная дорожная сеть», «Формирование комфортной городской среды», «Спорт – норма жизни», «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и «Чистая страна».

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов, составил 3 189 485,41 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 2 018 593,10 тыс. рублей, в 2025 году – 583 732,18 тыс. рублей, в 2026 году – 587 160,13 тыс. рублей.

4. При формировании документов стратегического планирования муниципального образования нарушен принцип сбалансированности системы стратегического планирования, что выражено в отсутствии согласованности документов стратегического планирования по срокам реализации, в частности долгосрочного бюджетного прогноза, утвержденного на срок до 2027 года, с другими документами стратегического планирования, утвержденными до 2036 года. Подробный анализ приведен в разделе 7 заключения.

***Администрации города Нижневартовска рекомендуется учесть замечания, установленные по результатам проведения стратегического аудита.***

**по разделу 3 «Анализ основных характеристик**

**проекта бюджета города»**

Проект Решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

Проектом Решения о бюджете города предлагается утвердить бюджет города со следующими показателями на очередной финансовый 2024 год: общий объем доходов 26 945 063,40 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 17 590 891,22 тыс. рублей, общий объем расходов 27 417 971,08 тыс. рублей, дефицит бюджета города 472 907,68 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета города на плановый период 2025-2026 годов:

общий объем доходов бюджета города на 2025 год составит 24 515 788,98 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 15 260 863,12 тыс. рублей, на 2026 год – 23 708 409,11 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 14 196 690,52 тыс. рублей;

общий объем расходов на 2025 год составит 24 854 275,86 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые (утвержденные) расходы 307 912,67 тыс. рублей, на 2026 год – 23 820 816,28 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые (утвержденные) расходы 539 457,41 тыс. рублей. Условно утверждаемые (утвержденные) расходы без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, составляют 3,0% и 5,1% к общему объему расходов бюджета города на 2025 и 2026 годы соответственно, что отвечает требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

дефицит бюджета города на 2025 год прогнозируется в сумме 338 486,88 тыс. рублей, на 2026 год – 112 416,17 тыс. рублей.

В проекте бюджета города динамика основных показателей бюджета города 2024 и 2025 годов характеризуется значительным повышением доходови расходов по сравнению с аналогичными показателями предыдущего бюджетного периода по состоянию на 01.11.2023 с дальнейшим их снижением в 2026 году, такая динамика обусловлена в основном планируемыми параметрами межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней.

Исполнение собственных доходов бюджета города Нижневартовска, прогнозируемых на 2024 год в объеме 15 971 175,15 тыс. рублей, планируется обеспечить на 60,2% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 9 354 172,18 тыс. рублей, при этом данный уровень налоговых и неналоговых доходов позволит обеспечить покрытие расходов бюджета города, за исключением расходов на выполнение переданных государственных полномочий, в 2024 году лишь на 58,4%. В 2025-2026 годах расходы бюджета города будут обеспечены налоговыми и неналоговыми доходами на 71,6%, 80%, соответственно.

Фиксируется тенденция снижения дефицита бюджета города в прогнозном периоде: в 2024 году дефицит бюджета города планируется со снижением почти в три раза по сравнению с уточненными показателями 2023 года с 15,7% до 6,3%, в 2025 и 2026 годах – со снижением по сравнению с предыдущим годом на 28,4% и 66,8%, соответственно.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета города не превышает предел, установленный абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

Состав предлагаемых к утверждению источников финансирования дефицита бюджета города, основными из которых являются муниципальные заимствования, соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Программой муниципальных заимствований предусматривается плановое привлечение и погашение заемных средств в общей сумме 1 845 703,74 тыс. рублей и 1 239 193,00 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 на 01.01.2025 года установлен в размере 1 394 800,69 тыс. рублей, на 01.01.2026 года – 1 733 287,57 тыс. рублей, на 01.01.2027 года – 1 845 703,74 тыс. рублей и не превышает ограничения, предусмотренные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга предусмотрен в сумме 338 316,93 тыс. рублей, в том числе на 2024 год 74 300,77 тыс. рублей, на 2025 год 132 157,24 тыс. рублей, на 2026 год 131 858,92 тыс. рублей.

Оценкой правомерности и обоснованности формирования резервного фонда администрации города Нижневартовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов нарушений требований бюджетного законодательства не установлено.

Оценкой правомерности и обоснованности формирования и распределения средств Дорожного фонда города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов нарушений требований бюджетного законодательства не установлено. Направления бюджетных ассигнований Дорожного фонда города соответствуют направлениям, предусмотренным Порядком формирования Дорожного фонда.

В ходе исполнения бюджета города в 2024 году необходимо учитывать ограничения, предусмотренные пунктом 3 статьи 136 БК РФ, на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных [Конституцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=2875&date=01.12.2023) Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

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

1. Проведен анализ внесенных в декабре 2022 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, в том числе регулирующих порядок предоставления субсидий, 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, в том числе в отношении:

установленного порядка исполнения муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Нижневартовск», а именно в отношении формирования адресного перечня всех общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве и подлежащих благоустройству;

необходимости корректировки постановления администрации города Нижневартовска от 10.09.2021 № 755, в частности включения в Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Нижневартовска, их формирования, утверждения и реализации, конкретного предельного срока для приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете, определенного федеральным законодателем как 1 апреля текущего финансового года;

необходимости установления сроков разработки и начала реализации муниципальных программ в соответствии с принятыми Методическими рекомендациями.

***Уполномоченным органам местного самоуправления необходимо выявленные недостатки устранить.***

3. Учитывая полномочия финансового органа, есть необходимость проведения ревизии издаваемых им муниципальных правовых актов на предмет учета положений приказа Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

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

5. Случаи принятия муниципальных правовых актов без предоставления их проектов на экспертизу в Счетную палату города, когда необходимость проведения такой экспертизы установлена нормами федерального законодательства, не выявлены.

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

***Указанные недостатки необходимо устранить.***

**по разделу 5 «Анализ формирования прогноза поступления доходов**

**в проекте бюджета города»**

Анализ влияния изменений законодательства в текущем году на прогноз доходов в планируемом бюджетном цикле приведен в соответствующем разделе заключения.

При оценке Методик прогнозирования доходов установлены отдельные замечания в части необходимости их приведения в соответствие с изменениями установленных требований.

Реестр доходов ведется департаментом финансов администрации города надлежащим образом.

Сводные показатели прогноза доходных источников на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, формирующие доходную часть бюджета города, соответствуют требованиям, установленным статьями 61.2, 62, 138 БК РФ.

Проектом решения предусмотрено увеличение в 2024 году поступления доходов и ежегодное их снижение в 2025 и 2026 годах по сравнению с предыдущим годом.

В структуре доходов ежегодно преобладают безвозмездные поступления, доля которых по оценке 2023 года (61,2%) увеличится до 65,3% и 62,2% в 2024 и 2025 годах, соответственно, и снизится до 59,9% в 2026 году на фоне снижения доли налоговых и неналоговых доходов в 2024 и 2025 годах и ее увеличения в 2026 году. Зависимость бюджета города от других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на прогнозируемые периоды остается высокой.

Объем налоговых и неналоговых доходов от общего прогноза доходов на 2024 год составит 9 354 172,18 тыс. рублей, или 34,7%, безвозмездных поступлений – 17 590 891,22 тыс. рублей, или 65,3%.

Приказом Департамента финансов Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2023 № 20-ОД-131 муниципальное образование город Нижневартовск включен в перечень муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций.

В результате муниципальное образование в соответствии с установленными пунктом 3 статьи 136 БК РФ условиями, начиная с 2024 года, не имеет права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных [Конституцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=2875&date=28.11.2023) Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

***Учитывая установленные ограничения, в целях повышения финансовой устойчивости бюджета города, увеличения доходов бюджета города главным администраторам доходов следует принять действенные меры по обеспечению поступления планируемых доходов в бюджет города, в том числе путем принятия установленных законодательством мер по взысканию задолженности, оптимизации установленных налоговым законодательством на местном уровне дополнительных налоговых льгот (на имущество физических лиц, по земельному налогу). Кроме того, необходимо принять меры по оптимизации установленных льгот, преференций и применения понижающих арендную плату коэффициентов за использование муниципального имущества, по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемого муниципального имущества, находящего в муниципальной казне, а также провести ревизию муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование на бессрочной основе, на предмет целевого использования, в том числе с определением полученного эффекта для муниципального образования в связи с передачей в безвозмездное пользование имущества муниципальной собственности.***

*Налоговые доходы*

1. Налоговые доходы прогнозируются в объеме 8 733 350,31 тыс. рублей в 2024 году, 8 634 913,27 тыс. рублей в 2025 году и 8 898 754,78 тыс. рублей в 2026 году.

Анализ объема налоговых доходов в проекте бюджете города на 2024–2026 годы, администрируемых Федеральной налоговой службой, осуществлялся на основе представленной Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по ХМАО-Югре прогнозных показателей и пояснительной записки к ним. Следует отметить, что к прогнозным показателям не приложены расчеты обоснования прогнозных показателей, в результате чего подтвердить соответствие их Методике прогнозирования не представляется возможным. ***Принятие за основу в проекте Решения о бюджете города прогнозируемых показателей по налоговым доходам, являющихся основополагающими доходными источниками бюджета города без надлежащего обоснования создает риски невозможности полного исполнения принимаемых расходных обязательств.***

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налог на доходы с физических лиц, налог на совокупный доход и налог на имущество.

В 2024 и 2025 годах прогнозируется снижение налоговых доходов к предыдущему году на 8,4% и 1,1%, соответственно, в 2026 году – прирост на 3,1% по отношению к 2025 году. По всем налоговым доходам, за исключением налога на доходы физических лиц, на 2024–2026 годы прогнозируется рост к оценке 2023 года. Ежегодный рост к предыдущему году наблюдается по каждому виду налоговых доходов, за исключением НДФЛ, по которому прогнозируется снижение в 2025 году к 2024 году на 3%, или на 191 460,19 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2023 года в сравнении с 01.01.2023 года наблюдается сокращение задолженности по налогам на 147 552,00 тыс. рублей, в том числе по НДФЛ на 72 726,00 тыс. рублей, по имущественным налогам на 111 758,00 тыс. рублей, на фоне роста задолженности по налогам на совокупный доход на 36 932,00 тыс. рублей. Одной из причин сокращения задолженности по НДФЛ и роста задолженности по налогам на совокупный доход являются изменения, внесенные в статью 45 НК РФ в части последовательности определения принадлежности сумм денежных средств единого налогового платежа.

Объем задолженности по доходам перед бюджетом города на 01.11.2023 года составляет 565 394,00 тыс. рублей, в том числе по НДФЛ – 271 853,00 тыс. рублей, по имущественным налогам (налог на имущество физических лиц, земельный налог, транспортный налог) – 153 077,00 тыс. рублей, по налогам на совокупный доход – 140 464,00 тыс. рублей.

***Администрации города Нижневартовска следует принять более действенные и эффективные меры по организации взаимодействия с главным администратором доходов бюджета города в лице Межрайонной инспекции ФНС № 6 по ХМАО-Югре и по взысканию задолженности по налоговым доходам, в частности местным налогам.***

2. Поступление в бюджет города НДФЛ прогнозируется в объеме 6 399 300,33 тыс. рублей в 2024 году, 6 207 840,14 тыс. рублей в 2025 году и 6 444 521,42 тыс. рублей в 2026 году.

НДФЛ является основным налоговым доходом, прогнозируемая доля его поступления в общем объеме налоговых доходов на 2024 год составляет 73,3%, в общем объеме доходов бюджета города – 23,7%. В прогнозируемом плановом периоде 2025 и 2026 годов наблюдается снижение доли НДФЛ в общем объеме поступления налоговых доходов до 71,9% и 72,4%, соответственно.

Влияние на изменение в сторону роста/снижения прогноза поступления НДФЛ в 2024–2026 годах к предыдущему году объясняется согласованием Думой города частичной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в размере 60%.

Прогнозируется увеличение поступления НДФЛ в бюджет города в 2024 году по сравнению с 2023 годом, что также обусловлено индексацией заработной платы на 5,5% в 2023 году и планируемой индексацией на 4% в 2024 году работникам бюджетных учреждений города, не попадающих по действие соответствующих Указов Президента Российской Федерации, увеличением минимального размера заработной платы с 01.01.2024 года на 18,5% к установленному в 2023 году размеру (16 242,00 рублей), который составит 19 242,00 рублей. Кроме того, внесенные Федеральным законом от 29.05.2023 № 196 изменения в статью 45 Налогового кодекса Российской Федерации, меняющие последовательность определения принадлежности сумм денежных средств единого налогового платежа, согласно которой в первоочередном порядке погашаются задолженность и текущие платежи по НДФЛ, будут способствовать обеспечению полноты и своевременности поступления НДФЛ в бюджет города.

Прогнозные показатели НДФЛ расчетами со стороны Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по ХМАО-Югре не подтверждены. Пояснительная записка к прогнозным показателям налоговых доходов не содержит информацию о возможных изменениях численности работников и оплаты труда в организациях города, количественного состава (уменьшения/увеличения) в течение 2023 года налоговых агентов в связи с регистрацией новых организаций, предполагаемых банкротствах или ликвидациях организаций, которые также имеют влияние на уровень поступления НДФЛ в бюджет города. Темп роста фонда оплаты труда на 2024 год прогнозируется на уровне 107,5% к предыдущему году, на 2025 и 2026 годы – 106,5% ежегодно, что выше примененного налоговым органом уровня изменения фонда оплаты труда.

Тем не менее, учитывая динамику поступления НДФЛ в 2021-2022 годах, положительную тенденцию поступления НДФЛ в 2023 году, показатели Среднесрочного прогноза, которыми прогнозируется ежегодный рост реальной заработной платы в 2024–2026 годах от 102,0% в 2024 году до 102,4% в 2026 году к уровню предыдущего года, ежегодное увеличение поступления НДФЛ в установленном законодательством порядке размере отчислений от НДФЛ (35,5% без учета дополнительного норматива), прогнозируемые показатели поступления НДФЛ в проекте Решения о бюджете города возможно принять за основу.

3. Поступление акцизов на нефтепродукты в бюджет города предусмотрено в объеме 42 612,44 тыс. рублей в 2024 году, 44 201,03 тыс. рублей в 2025 году и 45 314,93 тыс. рублей в 2026 году. В структуре налоговых доходов бюджета города доля акцизов на нефтепродукты на 2023 год (оценка) составляет 0,4%, на прогнозируемые 2024–2026 годы – 0,5%. Предусмотрен ежегодный рост поступления акцизов на нефтепродукты на 2024–2026 годы к оценке 2023 года и предыдущему году.

В пояснительной записке к прогнозным показателям Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по ХМАО-Югре по прогнозируемым на 2024–2026 годы показателям пояснения отсутствуют, соответственно их обоснованность при отсутствии расчета и/или параметров, из которых определен объем акцизов на нефтепродукты, подтвердить не представляется возможным.

На поступление акцизов на нефтепродукты влияет протяженность муниципальных автомобильных дорог, при этом в Перечне бесхозяйных автомобильных дорог и проездов, элементов обустройства дорог и проездов, находящихся в границах городского округа, по состоянию на 01.07.2023 года числится 41 объект дорог (внутриквартальные проезды, подъездные дороги). ***В целях увеличения поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты со стороны администрации города Нижневартовска необходимо усилить работу по своевременному проведению процедуры постановки на учет, в качестве бесхозяйных, автомобильных дорог и проездов, находящихся в границах городского округа, которые включены в данный перечень, с дальнейшим принятием их в муниципальную собственность.***

4. Доходы от поступления в бюджет города единого налога на совокупный доход прогнозируются в объеме 1 606 406,84 тыс. рублей в 2024 году, 1 630 975,12 тыс. рублей в 2025 году и 1 672 195,70 тыс. рублей в 2026 году, они обеспечат доходную часть бюджета города в среднем на 6,5% в общем объеме доходов и на 18,4% в объеме налоговых доходов.

Прогнозируемые на 2024–2026 годы показатели по налогам на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, налог взимаемый в связи с применением патентной системы) не обоснованы соответствующими расчетами, что не позволяет подтвердить их соответствие Методике прогнозирования доходов УФНС. Также пояснительная записка не содержит анализа факторов, влияющих на изменение поступлений налогов на совокупный доход.

Основную долю, в среднем 95,4%, в структуре налогов на совокупный доход составляет налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 2024–2026 годы прогнозируется ежегодный рост поступлений данного налога к оценке 2023 года и к предыдущему году.

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 структуре налогов на совокупный доход на 2024–2026 составит 4,6%.

5. Доход от государственной пошлины прогнозируется в объеме 72 845,00 тыс. рублей в 2024 году, 72 945,00 тыс. рублей в 2025 году и 73 045,00 тыс. рублей в 2026 году.

На 2024–2026 годы прогнозируется ежегодный незначительный рост поступления госпошлины к оценке 2023 года и к предыдущему году.

На объем поступления госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, при неизменной ставке госпошлины за последние годы имеет влияние количество заявителей, однако налоговым органом количественные показатели заявителей за прошлые периоды и расчет прогноза поступления госпошлины с учетом изменений количества заявителей не представлен, что не позволяет подтвердить обоснованность прогнозируемых показателей на 2024–2026 годы.

Учитывая динамику поступлений за 2021-2022 годы и оценку 2023 года, исходя из которых среднее значение поступления госпошлины составляет 68 389,38 тыс. рублей, прогнозные показатели на 2024–2026 годы в проекте Решения о бюджете города возможно принять за основу.

6. Налоги на имущество, направляемые в бюджет города, формируются за счет регионального транспортного налога, зачисляемого 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%.

Доход от налогов на имущество прогнозируется в объеме 612 185,70 тыс. рублей на 2024 год, 678 951,98 тыс. рублей на 2025 год и 683 677,73 тыс. рублей на 2026 год. В 2024-2025 годах прогнозируется значительный рост поступления налогов на имущество к оценке 2023 года и по отношению к предыдущему году в каждом году. Основная доля поступлений налогов на имущество в бюджет города в 2024–2026 годах обеспечится за счет поступлений земельного налога (в среднем 47,3%) и транспортного налога (в среднем 30,3%). Расчеты прогноза поступлений налоговым органом не представлены, что не позволяет подтвердить соответствие расчетных показателей Методике прогнозирования доходов УФНС.

Доход от налога на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 176 200,00 тыс. рублей в 2024 году, 211 802,00 тыс. рублей в 2025 году и 212 860,00 тыс. рублей в 2026 году. Предполагаемая сумма налога на имущество физических лиц в связи с небольшим увеличением ставки по установленным в соответствующем решении Думы города объектам на налоговый период 2023 года составит 97 556,79 тыс. рублей, что выше начисленного за 2022 год налога на 44 114,79 тыс. рублей. Вместе с тем в связи с установлением пониженного размера указанной ставки (0,85%) в сравнении с установленным федеральным законодательством (2%) недополученные доходы бюджета города по налогу на имущество физических лиц в 2024 году составят 91 047,59 тыс. рублей. Кроме того, недополученные доходы бюджета города, связанные с установлением соответствующим решением Думы города дополнительных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц, составят 3 611,60 тыс. рублей. Таким образом, бюджет города в 2024 году недополучит 94 659,19 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на имущество физических лиц по состоянию на 01.11.2023 составляет 58 539,00 тыс. рублей, эффективное применение мер по ее взысканию обеспечит увеличение поступления налога на имущество физических лиц в бюджет города, то есть имеется потенциал поступления налога на имущество физических лиц в 2024–2026 годах в сумме имеющейся задолженности.

Учитывая динамику поступления налога на имущество физических лиц в 2021-2022 годах и прогнозируемое увеличение к оценке 2023 года, прогнозные показатели, включенные в проект Решения о бюджете города, возможно принять за основу.

Доход от земельного налога прогнозируется в объеме 291 700,00 тыс. рублей в 2024 году, 320 700,00 тыс. рублей в 2025 году и 322 171,00 тыс. рублей в 2026 году. На 2024 прогнозируется прирост земельного налога к оценке 2023 года на 43% и ежегодный рост на 2025-2026 годы к предыдущему году.

Недополученные доходы бюджета города по земельному налогу, связанные с соответствующим решением Думы города, устанавливающим льготы и пониженные ставки по земельному налогу, в 2024 году составят 140 658,30 тыс. рублей.

На 01.11.2023 года задолженность по земельному налогу составляет 58 727,00 тыс. рублей, то есть имеется потенциал поступления доходов по данному налоговому источнику в бюджет города в объеме имеющейся задолженности.

Учитывая динамику поступления земельного налога в 2021-2022 годах, прогнозируемое ежегодное увеличение поступления земельного налога к оценке 2023 года, прогнозные показатели, включенные в проект Решения о бюджете города, возможно принять за основу.

Доход от поступления транспортного налога прогнозируется в объеме 144 285,70 тыс. рублей в 2024 году, 146 449,98 тыс. рублей в 2025 году и 148 646,73 тыс. рублей в 2026 году. Прогнозируется ежегодный рост поступления транспортного налога к оценке 2023 года, к предыдущему году темп роста составит 101,5%.

На 01.11.2023 год задолженность по транспортному налогу составляет 35 811,00 тыс. рублей, то есть имеется потенциал поступления доходов по данному налоговому источнику в бюджет города в объеме имеющейся задолженности.

Учитывая динамику поступления транспортного налога в 2021–2023 годах, а также прогнозируемое ежегодное увеличение поступлений, предусмотренные в проекте Решения о бюджете города прогнозные показатели по транспортному налогу 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 соответствующими решениями Думы города дополнительных налоговых льгот по местным налогам, составит 144 269,90 тыс. рублей в 2024 году, 144 479,90 тыс. рублей в 2025 году и 144 539,90 тыс. рублей в 2026 году, что ниже налоговых расходов 2023 года (241 189,90 тыс. рублей). При этом в указанной сумме не учтены недополученные доходы по налогу на имущество физических лиц в связи с применением пониженной ставки в размере 0,85%, которые составят 91 047,59 тыс. рублей. Таким образом, налоговые расходы на 2024 год составят 235 317,49 тыс. рублей.

Оценка эффективности налоговых расходов будет осуществляться в срок, установленный Порядком оценки налоговых расходов города Нижневартовска, утвержденным постановлением администрации года от 31.07.2020 № 657, а именно до 15 июля года, следующего за отчетным.

*Неналоговые доходы*

1. В проекте Решения о бюджете города неналоговые доходы на 2024 год предусмотрены в размере 620 821,87 тыс. рублей, что на 214 051,45 тыс. рублей, или на 25,6%, ниже ожидаемой оценки исполнения неналоговых доходов в 2023 году (834 873,32 тыс. рублей). Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города на 2024 год составит 2,3%.

2. В структуре неналоговых доходов в 2024 году наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на долю которых в проекте бюджета на 2024 год приходится 83,7%, на 2025 год – 83,8%, на 2026 год – 84,8% от общего объема неналоговых доходов бюджета города.

Прогнозируемый объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, установлен на 2024 год в размере 519 682,34 тыс. рублей. В сравнении с 2024 годом в плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется незначительное снижение поступлений по данному источнику дохода на 211,33 тыс. рублей в 2025 году, в котором прогнозируется поступление 519 471,01 тыс. рублей, и на 243,84 тыс. рублей в 2026 году, в котором прогнозируется поступление 519 438,50 тыс. рублей.

3.  На долю доходов в виде арендной платы за земельные участки приходится более 80% доходного источника от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки на 2024 год предусмотрено в размере 423 000,00 тыс. рублей, что на 160 500,00 тыс. рублей, или на 27,5%, ниже ожидаемой оценки исполнения в 2023 году (583 500,00 тыс. рублей) и обусловлено перерасчетом размера арендной платы за земельные участки с учетом утвержденных результатов определения кадастровой стоимости земельных участков.

Объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, на 2024–2026 годы спрогнозирован в размере 400 000,00 тыс. рублей ежегодно. Во исполнение установленного администрацией города порядка составления проекта бюджета Департаментом МСиЗР объем данных доходов спрогнозирован по состоянию на 01.06.2023 года. Вместе с тем 39 договоров аренды заключено после указанной даты, сумма арендной платы по ним составляет 1 728,44 тыс. рублей за 6 месяцев. В силу того, что прогноз доходов предоставляется в Департамент финансов до 15 июня текущего года, сумма арендной платы по указанным договорам аренды земельных участков не учтена в прогнозируемом объеме доходов на 2024–2026 годы. Кроме того, установлено несоответствие количества заключенных договоров аренды, указанных в пояснительной записке к проекту бюджета города и в предоставленных Департаментом МСиЗР реестрах договоров, в связи с чем общий объем занижения прогнозной суммы доходов по данному виду на 2024 год установить не представляется возможным.

Аналогичное замечание установлено в отношении прогнозирования доходов в виде средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

***С целью обеспечения достоверного прогнозирования следует рассмотреть вопрос об установлении иных (дополнительных) сроков для предоставления (уточнения) главными администраторами доходов информации, необходимой для составления проекта бюджета. Департамент МСиЗР 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, планируемым к заключению. Считаем целесообразным учесть данные факторы в механизме прогнозирования поступлений от рассматриваемого вида доходов.***

На фоне снижения суммы поступлений от арендной платы за земельные участки сумма дебиторской задолженности по арендной плате к середине 2023 года составила 458 759,53 тыс. рублей, что немногим меньше размера дебиторской задолженности на 01.01.2023 года (476 827,17 тыс. рублей), при этом дебиторская задолженность в объеме 2,2%, или 10 461,43 тыс. рублей, признана сомнительной, так как соответствующие арендаторы являются юридическими лицами, в отношении которых внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности. Основной причиной незначительного уменьшения по состоянию на 01.01.2023 года дебиторской задолженности является списание безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате за землю в размере 35 517,08 тыс. рублей, что является потерями для бюджета города.

В сумму дополнительных доходов на 2024–2026 годы включены арендные платежи в счет погашения задолженности прошлых периодов в объеме 68 813,93 тыс. рублей ежегодно, при этом, исходя из фактических поступлений в бюджет города данных арендных платежей на протяжении нескольких лет, показатель, определенный Департаментом МСиЗР, представляется значительно завышенным, соответственно, заведомо недостижимым.

***Таким образом, по результатам оценки реалистичности прогнозируемых значений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, отмечены факты, которые могут привести к неисполнению плановых значений, в связи с чем рекомендуется скорректировать прогнозный объем доходов по данному неналоговому источнику.***

***У муниципального образования существуют резервы для увеличения данного неналогового источника доходов, а именно:***

***повышение эффективности претензионно-исковой работы по взысканию задолженности,***

***проведение полной инвентаризации земельных участков с целью выявления земельных участков, по которым отсутствуют договоры аренды, и дальнейшей передачи их в пользование (аренда, продажа).***

В 2024–2026 годах объем доходов, получаемых в виде средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (далее также – доходы, получаемые в виде арендной платы от проведения аукционов) составит 20 000,00 тыс. рублей, что равно оценке 2023 года и на 39,8%, или 13 237,81 тыс. рублей, ниже поступлений 2022 года (33 237,81 тыс. рублей). При этом отмечается рост дебиторской задолженности. Так, по состоянию на 01.01.2023 года она составила 63 439,43 тыс. рублей, по состоянию на 01.06.2023 года увеличилась на 5,5%, или на 3 470,61 тыс. рублей, и составила 66 910,04 тыс. рублей. За арендатором ЗАО «Нижневартовскстройдеталь» числится задолженность по арендной плате в размере 42 297,54 тыс. рублей, что составляет 63,2% от общего объема дебиторской задолженности по данному виду дохода.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 2024–2026 годы прогнозируются в сумме 3 000,00 тыс. рублей ежегодно, то есть меньше плановых показателей 2023 года на 500,00 тыс. рублей, что обусловлено перерасчетом размера арендной платы с учетом утвержденных результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, при этом отмечен риск неисполнения прогнозной суммы данных доходов на 2024–2026 годы в размере 971,81 тыс. рублей.

4. Доходы, получаемые от сдачи в аренду муниципального имущества, удельный вес которых в общем объеме дохода от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2024 году составит 15,8%, в 2025 году – 15,9%, в 2026 году – 15,9%, являются для бюджета города значимым неналоговым источником дохода.

Объем доходов от сдачи в аренду муниципального имущества прогнозируется в сумме 81 803,68 тыс. рублей на 2024 год, 82 210,00 тыс. рублей на 2025 год и 82 338,55 тыс. рублей на 2026 год. Прогнозируется незначительное увеличение доходов относительно ожидаемой оценки 2023 года (80 403,79 тыс. рублей) – в среднем на 0,8%.

Поступление в бюджет города доходов по договорам аренды нежилых помещений в 2023 году спрогнозировано в сумме 32 174,12 тыс. рублей, в 2024 году – 33 207,95 тыс. рублей, в 2025 году – 33 614,27 тыс. рублей, в 2026 году – 33 742,20 тыс. рублей. Департаментом МСиЗР реестр договоров аренды нежилых помещений в разрезе начисленной без учета льгот за год суммы арендной платы не представлен, в связи с чем достоверность прогнозируемого объема данного доходного источника не подтверждена. Кроме того, установлено занижение размер выпадающих доходов на 2024 год на сумму 83,49 тыс. рублей, что повлекло завышение прогнозируемого объема данного источника дохода на 2024 год на указанную сумму. Учитывая вышеизложенное, отмечены риски неисполнения доходов по договорам аренды нежилых помещений, предусмотренных проектом бюджета на 2024–2026 годы.

Следует отметить, что Департаментом МСиЗР представлен перечень 69 зданий и нежилых помещений, которые не переданы в аренду, безвозмездное пользование и не планируются к продаже. Причины невовлечения их в гражданский оборот Департаментом МСиЗР не отражены, при этом расходы на содержание соответствующего имущества (на отопление, управление МКД), на уплату взносов на капитальный ремонт муниципальным образованием осуществляются. При тенденции ежегодного снижения доли поступления неналоговых доходов от использования имущества в общем объеме поступлений доходов в бюджет города Департаментом МСиЗР приняты недостаточные меры к вовлечению части имущества в гражданский оборот за последние три года, в течение которых бюджет города ежегодно несет убытки в виде расходов на его содержание.

Вторым по объему доходным источником в структуре доходов от сдачи в аренду муниципального имущества являются доходы по договорам аренды прочего имущества. Прогноз поступления в бюджет города от данного доходного источника в 2023 году составляет 34 382,02 тыс. рублей, в 2024–2026 годах по 35 159,77 тыс. рублей ежегодно. Следует отметить, что прогнозируемый объем поступлений рассчитан в том числе с учетом платы за аренду электросетевого имущества по заключенному с ОАО «Городские электрические сети» договору аренды, однако в результате отсутствия надлежащего нормативного регулирования не представляется возможным оценить обоснованность установления размера арендной платы за пользование электросетевым оборудованием, принадлежащим муниципальному образованию.

Прогнозируемые поступления в бюджет города по доходам от сдачи в аренду движимого имущества в 2024–2026 годах составляют по 5 503,59 тыс. рублей ежегодно, то есть ниже оценки 2023 года (5 522,53 тыс. рублей) на 0,3%, или 18,95 тыс. рублей, что обусловлено погашением в 2023 году арендатором задолженности за 2022 год.

Прогнозные поступления в бюджет города доходов по договорам найма жилых помещений фонда коммерческого использования в 2023 году составляют 7 036,85 тыс. рублей, в 2024–2026 годах по 6 643,31 тыс. рублей ежегодно. Прогноз соответствует Методике прогнозирования доходов. Уменьшение планируемого объема поступлений по данному доходному источнику в период 2024–2026 годов обусловлено погашением нанимателями в 2023 году просроченной дебиторской задолженности по договорам, которые прекратили свое действие.

5. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам (далее – доходы в виде дивидендов по акциям), прогнозируются на 2024 год в объеме3 238,89 тыс. рублей, чтона 51,1%, или на 3 383,52 тыс. рублей, ниже ожидаемой оценки на 2023 год (6 622,41 тыс. рублей).В плановом периоде 2025-2026 годов планируется снижение поступлений по данному неналоговому источнику дохода: на 5,2%, или 166,95 тыс. рублей, в 2025 году (3 071,94 тыс. рублей) по сравнению с 2024 годом и на 0,7%, или 19,95 тыс. рублей, в 2026 году (3 051,99 тыс. рублей) по сравнению с 2025 годом.

Снижение объема поступлений доходов в 2024–2026 годах в сравнении с оценкой исполнения за 2023 год наблюдается по ряду акционерных обществ. Снижение дохода более чем на 70% прогнозируется у двух акционерных обществ: «Комбинат питания социальных учреждений», «Нижневартовская дезинфекционная городская станция», а также у общества с ограниченной ответственностью «Редакция газеты «Варта».

Расчет объема поступлений доходов в виде дивидендов по акциям произведен в соответствии с предоставленной хозяйственными обществами информацией о планируемом размере чистой прибыли по итогам работы в 2023 году с учетом норматива отчислений в размере 35,0% исходя из планируемой части прибыли акционерных обществ, которую предполагается направить на выплату дивидендов в бюджет города, что соответствует требованиям Методики прогнозирования доходов.

***Учитывая, что муниципальное образование является акционером вышеуказанных обществ, Счетная палата города Нижневартовска рекомендует рассмотреть вопрос об увеличении доли прибыли данных обществ, направляемой на выплату дивидендов, до 50 процентов. В случае принятия подобного решения, аналогичного федеральному, дополнительные доходы в виде дивидендов по акциям могут составить в 2024 году 4 626,99 тыс. рублей, в 2025 году 4 388,49 тыс. рублей и в 2026 году 4 359,99 тыс. рублей.***

6. Поступления в бюджет города доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами (далее также – доходы от прибыли МУП), прогнозируются в сумме 269,85 тыс. рублей на 2024 год, что в семь раз выше ожидаемой оценки 2023 года (38,13 тыс. рублей).

Увеличение прогнозируемых доходов планируется по двум муниципальным унитарным предприятиям: МУП города Нижневартовска «ПРЭТ № 3» – на 94,85 тыс. рублей по причине повышения тарифов на услуги по содержанию, управлению и ремонту общего имущества многоквартирных домов, оптимизации расходов по содержанию общественных туалетов, ветхого и бесхозного жилого фонда, МУП «БТИ» – на 175,00 тыс. рублей в связи с увеличением объемов кадастровых и землеустроительных работ. По двум организациям: МУП города Нижневартовск «Горводоканал», МУП города Нижневартовска «Теплоснабжение» доходы не планируются в связи с передачей имущества в концессию и началом процедуры ликвидации вышеуказанных муниципальных унитарных предприятий в 2021 году.

7. Прочие поступления от использования муниципального имущества спрогнозированы в размере 11 342,92 тыс. рублей на 2024 год, 11 162,07 тыс. рублей на 2025 год, 11 020,96 тыс. рублей на 2026 год.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (далее – доходы от продажи активов) занимают второе место в структуре неналоговых доходов, их доля составляет 6,2% в 2024 году, 6,6% в 2025 году и 5,5% в 2026 году. Прогнозируемый объем доходов от продажи активов установлен в размере 38 687,18 тыс. рублей на 2024 год, что ниже на 51,8%, или 41 543,32 тыс. рублей, ожидаемой оценки поступления в 2023 году (80 230,50 тыс. рублей). Основной причиной столь значимого снижения поступлений по указанному доходному источнику является уменьшение общего количества договоров купли-продажи в связи с выплатой покупателями выкупной стоимости приобретенного ими имущества.

Ожидаемое поступление доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в 2023 году составляет 59 469,52 тыс. рублей. На 2024 год прогнозируется поступление в размере 23 804,10 тыс. рублей, что ниже на 60,0%, или на 35 665,42 тыс. рублей, поступлений 2023 года. По данному доходному источнику прослеживается устойчивая тенденция снижения прогнозируемого объема поступлений доходов.

При прогнозировании в проекте бюджета дохода от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, неверно учтена сумма дополнительных доходов от продажи муниципального имущества с учетом дополнительных доходов по планируемым к заключению четырем договорам купли-продажи арендуемого муниципального имущества, включенных в Программу приватизации на 2023 год, определенная в размере 3 861,64 тыс. рублей на 2024 год и 3 778,10 тыс. рублей на 2025 год, тогда как в Программе приватизации на 2023 год ожидаемый объем поступлений от реализации муниципального имущества составляет 11 598,59 тыс. рублей в 2024 году, и 7 110,15 тыс. рублей в 2025 году.

Кроме того, прогнозный объем поступлений от реализации муниципального имущества в представленном проекте программы приватизации на 2024 год существенно ниже предусмотренного в аналогичном периоде согласно Программе приватизации на 2023 год и составляет 25 308,28 тыс. рублей, в том числе: 6 536,01 тыс. рублей в 2024 году, 14 182,81 тыс. рублей в 2025 году и 4 589,46 тыс. рублей в 2026 году.

Департаментом МСиЗР документы, подтверждающие правомерность проведенных расчетов прогнозируемого объема поступлений от реализации имущества, не представлены.

Таким образом, главным администратором занижен ожидаемый объем поступлений доходов в 2024 и 2025 годах. Сумму занижения 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 объем соответствующего дохода.

9. Удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме неналоговых доходов составляет в среднем 0,3% в год. Объем соответствующих поступлений на 2024 год определен в размере 1 831,97 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы – по 1 831,97 тыс. рублей ежегодно, что в два раза выше оценки 2023 года (934,38 тыс. рублей).

10. Удельный вес прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в объеме неналоговых доходов составляет в среднем 1,5% в год. Объем соответствующих поступлений на 2024 год определен в размере 9 424,03 тыс. рублей, на 2025 – 9 429,17 тыс. рублей, на 2026 год – 9 342,36 тыс. рублей.

11. Удельный вес доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущербав объеме неналоговых доходов составляет в среднем 7,8% в год. Объем поступлений данных доходов предусмотрен на 2024 год в сумме 48 632,73 тыс. рублей, на 2025 год – 48 547,13 тыс. рублей, на 2026 год – 48 465,06 тыс. рублей.

12. Удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме неналоговых доходов на 2024 год составляет 0,4%. Объем поступлений по данному неналоговому источнику дохода предусмотрен в сумме 2 563,62 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 и 2026 годы соответствующие поступления не предусмотрены.

***Учитывая вышеизложенное, Счетная палата обращает внимание на необходимость проведения Департаментом МСиЗР полной инвентаризации объектов муниципального недвижимого имущества с целью установления фактов безосновательного (в отсутствие правовых оснований) их использования и возможности вовлечения в хозяйственный оборот с целью пополнения доходной части бюджета города Нижневартовска.***

***В целях увеличения неналоговых доходов, поступающих в бюджет города от сдачи в аренду движимого имущества, Департаменту МСиЗР необходимо принять меры по проведению его инвентаризации для установления действительного наличия в составе муниципальной казны, и обеспечить его эффективное использование и вовлечение в хозяйственный оборот с целью получения дохода.***

***Необходимо оптимизировать работу по вовлечению земель в оборот, 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.***

*Безвозмездные поступления*

Безвозмездные поступления в бюджет города на 2024 год прогнозируются в сумме 17 590 891,22 тыс. рублей, на 2025 год – 15 260 863,12 тыс. рублей, на 2026 год – 14 196 690,52 тыс. рублей.

В 2024 году ожидается увеличение безвозмездных поступлений к оценке 2023 года и их существенное снижение на 2025 год и 2026 годы по сравнению с предыдущим годом.

В общем объеме доходов в 2024–2026 годах безвозмездные поступления занимают основную долю доходов в бюджет города – 65,3%, 62,2% и 59,9%, соответственно. Наибольшую долю, в среднем 99,99%, в общем объеме безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты.

Часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в размере 60%, в сумме 1 815 415,80 тыс. рублей на 2024 год, 1 493 728,10 тыс. рублей на 2025 год и 1 596 930,80 тыс. рублей на 2026 год, заменена дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в размере 14,06%, 11,25 % и 11,69 %, соответственно.

В 2024 году прогнозируется поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 786 711,40 тыс. рублей.

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 в проекте бюджета на 2024 год определены в сумме 27 417 971,08 тыс. рублей, на 2025 год – 24 854 275,86 тыс. рублей и на 2026 год – 23 820 816,28 тыс. рублей.

В 2024–2026 годах расходы бюджета города планируются со снижением по отношению к показателям предыдущего года. Так, расходы в 2024 году уменьшаются на 246 893,57 тыс. рублей, или на 0,9%, в 2025 году на 2 563 695,22 тыс. рублей, или на 9,4%, в 2026 году на 1 033 459,58 тыс. рублей, или на 4,2%.

В 2024–2026 годахрасходы, осуществляемые за счет бюджетов других уровней (межбюджетных трансфертов), в номинальном выражении планируются с приростом на 7,9% в 2024 году по отношению к 2023 году, в 2025 и 2026 годах снижаются на 13,3% и 7%, соответственно.Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов бюджета в 2024–2026 годах составит 64,2%, 61,4%, 59,6%, соответственно, и имеет тенденцию к увеличению по сравнению с 2023 годом.

Доля обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами расходов бюджета города, направляемых на решение вопросов местного значения, в прогнозируемом периоде составит 59,5%, 73,2% и 82%, соответственно.

Установлено распределение прогнозируемого остатка средств бюджета на едином счете бюджета по учету средств бюджетов на 01.01.2024, в том числе средств от платы за негативное воздействие на окружающую среду, административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, а также платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде вследствие нарушений обязательных требований, которые являются целевыми и направляются на выявление объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию ликвидации накопленного вреда окружающей среде, в связи с чем ***для обеспечения возможности установления целевого направления остатков средств на счетах по учету средств бюджетов целесообразно предусмотреть детализацию расходов, планируемых за счет остатков от указанного доходного источника.***

В проекте бюджета города на 2024 год предусмотрено неравномерное изменение функциональной структуры расходов по отношению к уточненным параметрам 2023 года (по состоянию на 01.11.2023). Значительное снижение расходов произошло по разделам «Охрана окружающей среды» – на 81,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 38,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 25,1%. Наибольший рост расходов предусмотрен по разделам «Физическая культура и спорт» – на 43,7%, «Обслуживание государственного и муниципального долга»– на 55,5% и «Здравоохранение» – на 219,2%.

Расходы бюджета города в объеме 41,6%, или 11 404 862,20 тыс. рублей, предусмотренные проектом бюджета на 2024 год, планируются на выполнение государственных полномочий. В плановом периоде их доля составит 48% и 50,1%, соответственно. По сравнению с предыдущим бюджетным периодом темп роста данных расходов в 2024 и 2025 годах составит 107,6% и 122,1%, соответственно.

Наряду с этим в проекте бюджета предусматривается привлечение дополнительных средств из бюджета города в общей сумме 852 369,67 тыс. рублей, среди них:

на осуществление переданных отдельных государственных полномочий в общей сумме 95 249,05 тыс. рублей, в том числе 32 064,84 тыс. рублей в 2024 году, 31 524,35 тыс. рублей в 2025 году, 31 659,86 тыс. рублей в 2026 году;

на осуществление непереданных отдельных государственных полномочий в общей сумме 115 030,73 тыс. рублей, в том числе 32 554,61 тыс. рублей в 2024 году, 38 672,71 тыс. рублей в 2025 году, 37 803,41 тыс. рублей в 2026 году;

на оказание социальной поддержки и социальной помощи отдельным категорям граждан в общей сумме 642 089,44 тыс. рублей, в том числе 216 982,91 тыс. рублей в 2024 году, 211 025,22 тыс. рублей в 2025 году и 214 081,31 тыс. рублей в 2026 году.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует указание на принятие мер по минимизации принятых обязательств, не относящихся к полномочиям муниципального образования. При этом в 2024 году необходимо учитывать требования пункта 3 статьи 136 БК РФ.

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.

2. В заключении на проект решения Думы города Нижневартовска «О бюджете города Нижневартовска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 05.12.2022 № 250-З/СП Счетной палатой города Нижневартовска были отражены замечания к Порядку ведения реестра расходных обязательств города Нижневартовска, утвержденному постановлением администрации города Нижневартовска от 01.06.2020 № 487, однако в указанный муниципальный правовой акт изменения до настоящего времени не внесены.

Выявлены замечания в части указания в реестре расходных обязательств города Нижневартовска (далее также – Реестр) в качестве оснований возникновения расходных обязательств, ненадлежащих нормативных правовых актов, а также их некорректных реквизитов.

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.

Реестр, представленный к проекту Решения о бюджете, содержит сведения о таком расходном обязательстве как «Зарезервированные средства на реализацию инициативных проектов» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по 50 000,00 тыс. рублей ежегодно. Однако в проект Решения о бюджете в отношении расходов 2024 года включены сведения не о зарезервированных средствах на реализацию инициативных проектов, как это отражено в ведомственной структуре расходов на плановый период 2025 и 2026 годов, а о планируемых расходах на реализацию конкретных инициативных проектов с указанием ГРБС и суммы соответствующих расходов бюджета. При этом расходы на реализацию инициативных проектов в Реестре в разрезе ГРБС не отражены, кроме того, объем расходов на соответствующую деятельность в проекте Решения о бюджете превышает сумму зарезервированных средств согласно Реестру.

***Для обеспечения надлежащего планирования расходов при составлении проектов бюджета города необходимо устранить замечания в части ведения реестра расходных обязательств и его правового регулирования.***

3. В составе расходов бюджета города учтены публичные нормативные обязательства на 2024 год в сумме 151 896,56 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 139 072,83 тыс. рублей ежегодно. 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 раздельно 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 исполнения публичных нормативных обязательств удовлетворена практически в полном объеме – на 94,6 %.

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, определенных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» – комфортная и безопасная среда для жизни и по иным социально значимым направлениям.

Часть мер социальной поддержки, установленных городом для отдельных категорий граждан, не относится к вопросам местного значения, при этом необходимо отметить, что для города Нижневартовска на 2024 год действуют ограничения, установленные пунктом 3 статьи 136 БК РФ.

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

В 2024 году на территории города предусматривается реализация двадцати четырех муниципальных программ. В сравнении с 2023 годом их количество уменьшено на одну в результате принятия решения о прекращении реализации муниципальной программы «Доступная среда в городе Нижневартовске».

В 2023 году произведена корректировка муниципальных программ, в том числе в части изменения сроков реализации муниципальных программ с 2018–2030 годов на 2023–2036 годы, что повлекло исключение значений целевых показателей и объемов финансирования муниципальных программ за исполненные периоды 2018–2022 годов, а также дополнение целевыми показателями и объемом финансового обеспечения муниципальных программ на 2031–2036 годы.

Общий проектируемый объем расходов бюджета города, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, определен на 2024 год в сумме 26 122 024,14 тыс. рублей, или 95,3% от общего объема расходов, на 2025 год в сумме 23 564 605,90 тыс. рублей, или 94,8% от общего объема расходов, на 2026 год в сумме 22 539 162,18 тыс. рублей, или 94,6% от общего объема расходов.

В сравнении с плановыми показателями объема финансового обеспечения муниципальных программ на 2024 и 2025 годы (по состоянию на 01.11.2023) объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом Решения о бюджете города, увеличился на 2024 год на 2 389 752,17 тыс. рублей, на 2025 год на 2 123 558,43 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме программных расходов бюджета города на 2024 год занимают затраты на реализацию муниципальных программ: «Развитие образования города Нижневартовска» – 56,6%, или 14 781 307,60 тыс. рублей, «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска» – 12,5%, или 3 256 299,73 тыс. рублей, «Содержание дорожного хозяйства, организация транспортного обслуживания и благоустройство территории города Нижневартовска» – 11,7%, или 3 043 452,24 тыс. рублей, «Развитие социальной сферы города Нижневартовска» – 10,4%, или 2 725 188,54 тыс. рублей.

Отраженные в проектах паспортов муниципальных программ (далее также – проект паспорта) параметры их финансового обеспечения на период 2024–2026 годов соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных 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.

По отдельным муниципальным программам выявлено несоблюдение требования Порядка № 755, согласно которому финансовое обеспечение муниципальных программ за счет средств бюджета города за пределами планового периода определяется исходя из предельного объема расходов на реализацию муниципальных программ в соответствии с бюджетным прогнозом города Нижневартовска на долгосрочный период.

При оценке проектов паспортов муниципальных программ на предмет корректного отражения их параметров установлены отдельные замечания.

Объем расходов на реализацию региональных проектов в проекте Решения о бюджете города на 2024 по отношению к уточненным плановым показателям по состоянию на 01.11.2023 вырос на 753 338,21 тыс. рублей, а на 2025 год снизился на 36 871,12 тыс. рублей.

Установлены противоречия между значениями целевых показателей плана по реализации Стратегии и муниципальных программ, а также отдельные замечания в части установления показателей в муниципальных программах, что подтверждает несбалансированность между документами стратегического планирования.

В результате оценки установления (изменения) целевых показателей муниципальных программ и их значений на 2024–2026 годы в проектах паспортов в том числе в зависимости от параметров финансового обеспечения муниципальных программ в проекте Решения о бюджете города установлены отдельные замечания.

Целевые статьи расходов проекта Решения о бюджете города сформированы в соответствии с утвержденными муниципальными программами. Целевые статьи муниципальных программ в большинстве своем соответствуют Порядку определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджета города Нижневартовска, утвержденному приказом директора департамента финансов администрации города Нижневартовска от 19.12.2022 № 89. Вместе с тем в данном муниципальном правовом акте департаментом финансов администрации города не установлены коды целевых статей расходов по отдельным структурным элементам (основным мероприятиям) муниципальных программ. (Коды и направления целевых статей расходов бюджета ежегодно утверждаются новым приказом департамента финансов, в котором учитываются все КЦСР, предусмотренные проектом решения о бюджете, как правило, в декабре текущего года, то есть до наступления очередного финансового года)

Кроме того, Департаментом финансов в нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ допущено планирование в проекте бюджета города ассигнований в объеме 100,00 тыс. рублей на каждый год в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Нижневартовск» по основному мероприятию «Оснащение приборами учета используемых энергетических ресурсов жилого фонда города, в том числе с использованием интеллектуальных приборов учета, автоматизированных систем и систем диспетчеризации», которое отсутствует в проекте паспорта соответствующей муниципальной программы.

***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 Решении о бюджете города на обеспечение функций муниципальных органов города Нижневартовска и подведомственных им казенных учреждений запланировано 2 346 462,45 тыс. рублей на 2024 год, 2 237 271,65 тыс. рублей на 2025 год и 2 237 372,79 тыс. рублей на 2026 год, что в общем объеме расходов бюджета города составляет 8,6%, 9,0% и 9,4%, соответственно.

Увеличение указанных бюджетных ассигнований в проекте Решения о бюджете города по сравнению с соответствующими объемами в сводной бюджетной росписи на 2023 год по состоянию на 01.11.2023 года в основном связано с индексацией фондов оплаты труда на 5,5% с 01.10.2023 года.

Объем бюджетных ассигнований на индексацию с 1 октября 2024 года на 4,0% фонда оплаты труда по категориям работников, не подпадающим под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года, предусмотрен в бюджете города на 2024 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 в части положений Порядков составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденных отдельными главными распорядителями бюджетных средств.

***Ответственным лицам необходимо устранить выявленные замечания.***

**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», в проекте Решения о бюджете города составил:

на 2024 год 2 069 429,03 тыс. рублей, или 7,5% от общего объема планируемых расходов (27 417 971,08 тыс. рублей);

на 2025 год 1 766 671,63 тыс. рублей, или 7,1% от общего объема планируемых расходов (24 854 275,86 тыс. рублей);

на 2026 год 1 810 755,91 тыс. рублей, или 7,6% от общего объема расходов (23 820 816,28 тыс. рублей).

Общий объем планируемых расходов по КВР 200 на 2024 год по сравнению с показателями 2023 года (3 501 591,95 тыс. рублей) уменьшен на 40,9%, или 1 432 162,92 тыс. рублей.

Прогнозируемые бюджетные ассигнования по КВР 200предусмотрены в рамках реализации мероприятий 22 муниципальных программ и 5 непрограммных направлений деятельности.

**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»**

1. Бюджетные инвестиции на 2024–2026 годы планируются в размере 4 205 499,25 тыс. рублей, или 5,5% от общей суммы расходов проекта бюджета города, в том числе 3 010 518,25 тыс. рублей в 2024 году, 1 101 482,76 тыс. рублей в 2025 году, 50 637,32 тыс. рублей в 2026 году, или 11,1%, 4,4% и 0,2% от общей суммы расходов в соответствующем году.

2. Снижение объема бюджетных инвестиций в 2025 и 2026 годах по сравнению с предыдущим годом, на 69,2% и на 96,2%, соответственно, связано с вводом в эксплуатацию части объектов капитального строительства в 2024 году и одного объекта в 2025 году, с полным отсутствием планирования финансирования в 2026 году на объекты капитального строительства, а также со снижением объема межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа на реализацию мероприятия по приобретению жилья для переселения граждан из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, в том числе домов, находящихся в зоне затопления, подтопления, и многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу, формирования маневренного жилищного фонда, обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма и осуществление выплат гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения.

3. В структуре планирования бюджетных инвестиций наибольшую долю, 75,1%, составляют расходы по отраслевому направлению «физическая культура и спорт», что обусловлено планированием создания двух спортивных объектов «Спортивный комплекс «Центр боевых искусств» и «Многофункциональный комплекс в 27 квартале».

4. В 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов приобретение объектов недвижимого имущества планируется в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Нижневартовска»: в 2024 году на сумму 20 087,17 тыс. рублей, или 0,7% от общего объема бюджетных инвестиций, в 2025 и 2026 годах на сумму 50 637,32 тыс. рублей ежегодно, что в общем объеме бюджетных инвестиций составляет 4,6% и 100%, соответственно.

5. В 2024 и 2025 годах значительный объем бюджетных инвестиций планируется по муниципальной программе «Капитальное строительство и реконструкция объектов города Нижневартовска: в 2024 году в сумме 3 022 292,00 тыс. рублей, или 99,3%, в 2025 году в сумме 1 050 845,44 тыс. рублей, или 95,4%. В 2026 году бюджетные инвестиции по указанной муниципальной программе не предусмотрены. В 2024 году 42,9%, предусмотрено на реализацию двух региональных проектов: «Жилье» и «Спорт-норма жизни». Кроме того, в 2024 году планируется бюджетные инвестиции в объеме 7,9% от объема бюджетных инвестиций муниципальной программы на оплату работ по заключенным муниципальным контрактам. В 2025 году 94,7%, бюджетных инвестиций предусмотрено на завершение строительства объекта «Многофункциональный спортивный комплекс в 27 квартале города Нижневартовска».

6. Все объекты капитального строительства (реконструкции), финансирование которых запланировано в 2024 году и плановом периоде 2025 года, включены в Перечень объектов капитального строительства, подлежащих строительству (реконструкции).

7. Обоснованность сумм, запланированных к предоставлению в форме бюджетных инвестиций на период 2024–2026 годов, подтверждена.

8. При сравнительном анализе информации, включенной в указанный выше перечень объектов, с планируемым в проекте Решения о бюджете города финансированием таких объектов, установлены отдельные несоответствия.

9. В нарушение пункта 2.6 приложения 1 Порядка № 208, по некоторым объектам капитального строительства, включенным в перечень объектов капитального строительства, подлежащих строительству (реконструкции), отражен срок выполнения проектно-изыскательских работ, при этом срок выполнения строительно-монтажных работ не установлен. Отсутствие сроков реализации объектов после разработки проектной документации 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.

10. Оценка уровня достаточности доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции), осуществленная на основании сведений, представленных главными распорядителями бюджетных средств, показала, что планируемый объем бюджетных ассигнований обеспечивает в среднем 96% потребности на 2024 год, 31,8% на 2025 год, 0% на 2026 год.

11. В 2025 и 2026 годах бюджетные инвестиции на реализацию региональных проектов не запланированы.

12. Согласно информации, предоставленной Департаментом строительства администрации города, в период 2024–2026 годов планируется ввести в эксплуатацию шесть объектов капитального строительства (реконструкции).

13. Проектом Решения о бюджете города на благоустройство, на капитальный ремонт муниципального имущества, в том числе на его обустройство, запланированы нижеследующие расходы.

Расходы на ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда, подлежащих предоставлению гражданам в соответствии с жилищным законодательством, и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости ремонтных работ в сумме 3 086,67 тыс. рублей на 2024 год и по 7 100,00 тыс. рублей на 2025 и 2026 годы. При этом фактическая площадь, на которой необходимо выполнить ремонтные работы, значительно больше, чем объем площади, на ремонт которой в проекте Решения о бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования.

Бюджетные ассигнования на выполнение работ по благоустройству, на ремонт объектов муниципальной собственности, а также на отсыпку территорий в объеме 372 251,91 тыс. рублей (297 170,39 тыс. рублей в 2024 году, по 37 540,76 тыс. рублей в 2025 и 2026 годах). При выборочном анализе обоснованности расчетов планируемого объема бюджетных средств на выполнение работ по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Нижневартовск» установлено, что в основном стоимость работ сформирована на основании утвержденных сметных нормативов либо расчетов, произведенных на их основании, однако в отдельных представленных расчетах отсутствуют достаточные показатели, необходимые для ее определения, либо затраты, включенные в обоснования, меньше планируемых расходов. Также установлено неправомерное включение расходов, завышающих стоимость работ.

В 2024 году расходы на проведение капитального ремонта муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в виде субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Выборочное изучение представленных документов по обоснованию объема бюджетных ассигнований на выполнение ремонтных работ показало, что объем бюджетных средств в основном определен на основании локальных сметных расчетов, за исключением отдельных замечаний, изложенных в соответствующем разделе настоящего заключения.

***В целях надлежащего исполнения своих полномочий по контролю (проверке) достоверности сведений, на основании которых принимаются решения о размере субсидий на иные цели, предоставляемых учреждениям на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, на проведение работ по обустройству спортивных сооружений, на выполнение иных работ, необходимо разработать и обеспечить реализацию мероприятий, направленных на всестороннюю проверку обоснованности включения объемов и видов работ в документы, обосновывающие потребность в получении субсидии на иные цели, а также проверку адресности и целевого характера использования бюджетных средств.***

**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 муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания (далее – субсидии на выполнение муниципального задания, на иные цели), в сумме 54 498 998,13 тыс. рублей, где основную долю 65,9%, или 35 928 192,20 тыс. рублей, составляют средства из окружного и федерального бюджетов. Как и в предыдущие годы, данные субсидии занимают значительную долю в общем объеме расходов бюджета города – 71,6% (в периоде 2024–2026 годов).

Субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на 2024–2026 годы на выполнение муниципального задания, на иные цели запланированы по четырем ГРБС. Наибольший объем данных субсидий в предстоящем бюджетном периоде, 78,0%, планируется предоставить департаменту образования.

2. Предусмотренный объем бюджетных ассигнований на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на выполнение муниципального задания (далее – субсидии на мунзадание) составляет 51 276 029,63 тыс. рублей (на 2024 год – 17 279 519,48 тыс. рублей, на 2025 год – 17 032 366,08 тыс. рублей, на 2026 год – 16 964 144,07 тыс. рублей).

В результате анализа обоснованности расчета объемов субсидий на мунзадание установлены отдельные нарушения и замечания в части:

включения в проекты муниципального задания муниципальных услуг (работ) не в соответствии с Региональным перечнем. ***В целях недопущения административных правонарушений при утверждении муниципального задания необходимо устранить отмеченные нарушения формирования муниципальных заданий и сформировать их в полном соответствии с Региональным перечнем;***

отражения размера платы (цены, тарифа) за единицу муниципальной услуги (работы) исходя из локальных актов учреждений, которыми утверждены цены на единицу услуги (работы) в диапазоне значений, либо установлены различные цены по мероприятиям в рамках одной услуги (работы), в связи с чем соотнести размер платы (цены, тарифа) муниципальных услуг (работ), установленный в проектах муниципальных заданий, с представленными приказами муниципальных учреждений в большинстве случаев возможность отсутствует, а соответственно, обоснованность расчета объема доходов от платной деятельности не подтверждена;

включения в проект муниципального задания муниципальной работы, не соответствующей цели деятельности учреждения, при этом видится необходимость корректировки 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;

планирования в проекте бюджета средств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для финансового обеспечения центра цифрового образования «IT-куб» на базе МБОУ «Средняя школа № 11» в общей сумме 15 838,06 тыс. рублей при отсутствии муниципального задания на соответствующую муниципальную услугу;

неправомерного планирования за счет средств бюджета города субсидии на мунзадание в общей сумме 15 838,06 тыс. рублей;

необоснованного планирования бюджетных ассигнований по подразделу 0703 «Дополнительно образование детей», целевой статье «Расходы на финансовое обеспечение сертификатов дополнительного образования» в сумме 23 000,00 тыс. рублей в виде субсидии на мунзадание в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, поскольку в проектах муниципальных заданий муниципальных автономных учреждений дополнительного образования детей объем муниципальных услуг, оказываемых по социальным сертификатам, отсутствует. ***Кроме того, обращаем внимание о необходимости внесения изменений в Порядок № 2291 с учетом особенностей формирования муниципального задания исходя из объема муниципальных услуг по социальным сертификатам, предусмотренным в муниципальном социальном заказе.***

Запланировано направление собственных доходов на «немуниципальные» расходы в общем объеме 134 618,60 тыс. рублей (2024 год – 45 083,90 тыс. рублей, 2025 год – 45 202,00 тыс. рублей, 2026 год – 44 332,70 тыс. рублей), обусловленные наличием принятых Думой города Нижневартовска решений. При этом с 2024 года необходимо учитывать ограничения, установленные пунктом 3 статьи 136 БК РФ.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на мунзадание в среднем на 83,1% обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на 2024 год. Общий объем недостаточности доведенных бюджетных ассигнований на выполнение обязательств составляет 1 232 675,36 тыс. рублей. Анализ недостаточности обеспеченности расходных обязательств в разрезе муниципальных учреждений приведен в разделе 11 заключения.

В результате анализа применения бюджетной классификации при планировании расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что отражение в проекте бюджета бюджетных ассигнований по целевой статье «Расходы на финансовое обеспечение сертификатов дополнительного образования» в виде субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере не соответствует требованиям приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

***Учитывая, что в процессе формирования бюджета города отсутствует возможность точного определения организационно-правовой формы исполнителей услуг по социальному сертификату в рамках исполнения муниципального социального заказа для определения объема бюджетных ассигнований по соответствующим кодам видов расходов, в целях планирования таких бюджетных ассигнований финансовый орган при подготовке проекта бюджета вправе:***

***зарезервировать в составе утвержденных бюджетных ассигнований средства на исполнение муниципального социального заказа в соответствии с социальным сертификатом за финансовым органом, либо за главным распорядителем бюджетных средств и использовать указанные средства в соответствии с порядком, определенным муниципальным правовым актом;***

***планировать бюджетные ассигнования на предоставление субсидий по одному из видов расходов, определенных Приказом Минфина № 82н для исполнения муниципального социального заказа, и, если по результатам отбора определен исполнитель услуг, субсидия которому предоставляется по иному виду расходов, вносить в сводную бюджетную роспись изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете на основании абзаца шестого пункта 3 статьи 217 БК РФ.***

3. Проектом Решения о бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (далее также – субсидии на иные цели, целевые субсидии) в сумме 1 255 628,87 тыс. рублей на 2024 год, 1 064 166,60 тыс. рублей на 2025 год, 903 173,03 тыс. рублей на 2026 год, что составляет 7,2%, 6,8% и 5,9% в общем объеме расходов по КВР 600, соответственно.

Предоставление субсидий на иные цели запланировано четырьмя главными распорядителями средств бюджета города, из них наибольший удельный вес предусмотрен департаментом образования и департаментом жилищно-коммунального хозяйства, 55,5% и 35,9% в общем объеме целевых субсидий, соответственно, департаментом по социальной политике 8,0%, администрацией города 0,6%.

Проведенным анализом обоснованности расчетов объемов бюджетных ассигнований, выделяемых в виде субсидий на иные цели на 2024–2026 годы, нарушения не установлены.

В результате анализа применения бюджетной классификации при планировании расходов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в форме целевых субсидий замечаний не отмечено.

На осуществление 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, установлено, что «немуниципальные» расходы на предоставление целевых субсидий запланированы на предстоящий бюджетный цикл в сумме по 10 597,32 тыс. рублей ежегодно при наличии соответствующих решений представительного органа местного самоуправления. В предстоящем финансовом году необходимо учитывать требования пункта 3 статьи 136 БК РФ.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий обеспечивает потребность в бюджетных ассигнованиях на очередной финансовый год в среднем на 17%. Общий объем необеспеченной потребности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет средств местного бюджета составляет 3 529 485,36 тыс. рублей.

Установлено замечание в части соответствия направлений субсидий на иные цели в проекте бюджета направлениям, закрепленным в муниципальном правовом акте, устанавливающем порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту по социальной политике администрации города.

***В целях соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств и обеспечения контроля за их соблюдением целесообразно внести изменения в соответствующий муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели, в части уточнения направлений предоставления целевых субсидий.***

**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 некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)» на предоставление субсидий НКО в общем объеме 165 371,92 тыс. рублей, из них 61 751,844 тыс. рублей на 2024 год, 51 810,04 тыс. рублей на 2025 год и 51 810,04 тыс. рублей на 2026 год.

Доля субсидий НКО на предстоящий бюджетный период в общей сумме расходов по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» составляет 0,3%, в общем объеме расходов бюджета города – 0,2%.

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

Субсидии НКО, предусмотренные проектом Решения о бюджете города, соответствуют направлениям, определяемым целевыми статьями расходов бюджета города.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий НКО на 2024 год, запланирован на 1 227,38 тыс. рублей больше объема, предусмотренного на 2023 год (по состоянию на 01.11.2023).

Оценкой соблюдения главными распорядителями бюджетных средств методики планирования данных бюджетных ассигнований бюджета города Нижневартовска 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.

Анализом наличия муниципальных правовых актов, устанавливающих порядок определения объема и предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, фактов отсутствия таких муниципальных правовых актов не установлено.

Администрация города и ее структурные подразделения, признанные главными распорядителями бюджетных средств в отношении соответствующих субсидий, в ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовой год и плановый период включены.

Выполнение полномочий главных распорядителей бюджетных средств закреплено в положениях о соответствующих структурных подразделениях администрации города. При оценке наличия закрепленных полномочий на планирование расходов по предоставлению субсидий нарушений не установлено.

Оценкой правомерности применения бюджетной классификации при планировании расходов на предоставление субсидий НКО нарушений не выявлено, за исключением замечаний, указанных в разделе 11 заключения.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на предоставление субсидий НКО на 2024 год удовлетворена на 78,4%. 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 12 500,00 тыс. рублей, доведено 9 800,00 тыс. рублей).

При предоставлении субсидий НКО в предстоящем финансовом году необходимо учитывать требования пункта 3 статьи 136 БК РФ.

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

1. В планируемом периоде 2024–2026 годов предусмотрены расходы на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее в настоящем разделе – субсидии, субсидии по подгруппе видов расходов 810) в общей сумме 2 419 239,17 тыс. рублей, или 3,2% от общего объема расходов бюджета, в том числе на 2024 год в объеме 909 103,61 тыс. рублей, на 2025 год – 767 036,83 тыс. рублей, на 2026 год – 743 098,73 тыс. рублей.

2. Фиксируется сокращение числа случаев предоставления субсидии на одну единицу за счет исключения случая предоставления субсидии на поддержку малых форм хозяйствования в связи с изменением условий предоставления поддержки в рамках осуществления отдельного государственного полномочия по поддержке сельскохозяйственного производства и деятельности по заготовке и переработке дикоросов.

3. Случаи предоставления субсидий определены в приложении 13 к проекту Решения о бюджете. В рассматриваемом перечне наименование случая предоставления субсидий не содержит указание на механизм их предоставления в отношении субсидий: поддержки и развития растениеводства; животноводства; развития рыбохозяйственного комплекса.

В свою очередь, предоставление указанных субсидий осуществляется в рамках выполнения отдельного государственного полномочия, в отношении которого соответствующий механизм заведомо определен нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в качестве возмещения затрат.

4. В нарушение требований подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ в отношении случая предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам, соответствующий порядок администрацией города Нижневартовска не определен.

Отмечена невозможность обеспечения исполнения требований бюджетного законодательства по принятию муниципальных правовых актов местной администрации по причине отсутствия таковых в системе муниципальных правовых актов, закрепленной в Уставе города. Постановления и распоряжения администрации города отнесены к муниципальным правовым актам главы города, который, в свою очередь, является самостоятельным органом местного самоуправления.

***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.***

5. При оценке наличия закрепленных полномочий у ГРБС на планирование расходов по предоставлению субсидий нарушений не установлено.

6. Кроме субсидий, установленных в приложении 13, в проекте бюджета 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. Потребность по этим направлениям обеспечена в полном объеме.

7. 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.

8. Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий сформирован на основе действующих расходных обязательств, что соответствует требованиям статьи 174.2 БК РФ, порядок предоставления субсидий в основном установлен муниципальными правовыми актами города, за исключением случая предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа по социально ориентированным розничным ценам.

9. Наибольший объем планируемых субсидий приходится на сферу образования. Увеличение объема запланированных субсидий в 2024–2026 годах по сравнению с уточненным уровнем в 2023 году объясняется в том числе увеличением объема расходов на «Возмещение затрат по созданию объектов общего образования в соответствии с заключенным концессионным соглашением».

10. В рамках региональных проектов планируется оказать финансовую поддержку 32 субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим социально значимые виды деятельности в муниципальном образовании.

11. Доля средств автономного округа в объеме субсидий, направляемых на поддержку сельхозпроизводителей в 2024 году составит 98,7%. В 2024 году увеличение объема субсидий по данному направлению предусмотрено в большей части на «Поддержку животноводства» и «Поддержку рыбохозяйственного комплекса». Потребность по этим направлениям обеспечена на 100%.

12. Планируемый объем бюджетных ассигнований по направлению субсидии на «Финансовое обеспечение затрат по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам» («Марафон благоустройства») предусмотрен на 2024 год в размере 65 000,00 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования по данному направлению не предусмотрены. Потребность по данному направлению рассчитана на 22 придомовых территории и составляет 182 727,21 тыс. рублей, при этом обеспечена она на 35,6%, что позволит обеспечить благоустройство только 8 придомовых территорий.

13. Установлено уменьшение на 18 169,52 тыс. рублей планируемых бюджетных ассигнований по направлению субсидии на «Возмещение затрат по содержанию мест захоронения» на 2024 год. Планируемый объем бюджетных ассигнований в сумме 20 562,86 тыс. рублей обеспечивает заявленную потребность на 2024 год, составляющую 50 367,44 тыс. рублей, на 40,8%.

14. В проекте Решения о бюджете на 2024 год объем бюджетных ассигнований на предоставление социальной поддержки неработающим пенсионерам путем возмещения недополученных доходов в связи с осуществлением перевозок автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города Нижневартовска не обеспечивает расчетную потребность на 57 817,07 тыс. рублей и составляет 58,3% от заявленного необходимого объема (138 547,07 тыс. рублей).

15. Проведенной оценкой применения бюджетной классификации нарушений не установлено, за исключением замечаний, указанных в разделе 11 заключения.

16. При предоставлении субсидий в 2024 году необходимо учитывать требования пункта 3 статьи 136 БК РФ.

**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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов нарушения и замечания не установлены.