

Заключение

Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов»

**г. Валдай
декабря 2023 г.**

15

Заключение Контрольно - счетной палаты Валдайского городского поселения на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Валдайского муниципального района, утверждённым решением Думы Валдайского муниципального района от 24.11.2023 № 259, в рамках требований бюджетного законодательства.

Общие положения

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно - счетная палата Валдайского муниципального района (далее – Контрольно - счетная палата) основывалась на соответствии проекта проекту Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2024 год на плановый период 2025– 2026 г.г.», рассмотренному в первом чтении Новгородской областной Думой (далее – проект областного бюджета), Прогнозу социально-экономического развития Валдайского муниципального района на 2024–2026 годы (далее – Прогноз социально-экономического развития), Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Предметом предварительного контроля формирования бюджета является процесс формирования проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета.

Соблюдение процедур.

Проект Решения о бюджете Валдайского городского поселения представлен в адрес палаты 15 ноября 2023 года. Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года, требования ст. 187 БК РФ соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Решением Совета депутатов

Валдайского городского поселения от 27.01.2016 N 25 «Об утверждении Устава Валдайского городского поселения в новой редакции» и Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по проекту решения о бюджете назначены в соответствии с Постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 20.11.2023 № 2233 на 21 декабря 2023 года.

Форма решения.

Структура и содержание проекта бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства (п. 3 статьи 184.1 БК РФ).

Представлены проекты постановлений Администрации Валдайского муниципального района «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Валдайского городского поселения» и «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Валдайского городского поселения, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Валдайского городского поселения». Требования БК РФ соблюдены.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения, в том числе по муниципальным гарантиям на 1 января 2025 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,00 рублей».

Объем муниципального внутреннего долга городского поселения на 2024 год в сумме 70 432 600,00 руб., на 2025 год в сумме 70 211 900,00 руб. и на 2024 год в сумме 71 192 000,00 руб.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены публичные нормативные обязательства города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Объем публичных нормативных обязательств города на 2024 – 2026 годы определен в сумме 399 486,96 руб. ежегодно.

Проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год в сумме 215 679 522,67 руб., на 2025 год в сумме 23 579 769,00 руб., на 2026 год в сумме 18 792 268,99 руб. что не противоречит п. 5 ст. 179.4 БК РФ и Положению о муниципальном дорожном фонде.

Бюджет города сформирован с дефицитом на 2024 год в сумме 1 542 862,49 руб. (2,2% от общего объема собственных доходов местного бюджета без учёта объема безвозмездных поступлений), что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2025 – 2026 год планируется профицитный бюджет.

В Проекте бюджета на 2024-2026 годы предусмотрено создание резервного фонда исполнительных органов муниципальных образований в размере 100 000,00 руб. Размер резервного фонда не превышает установленное статьей 81 БК РФ предельное значение (3% от утвержденного общего объема расходов).

Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ

Представлены основные направления бюджетной и налоговой политики в Валдайском городском поселении на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026

годов. Налоговая политика будет направлена на обеспечение поступления в бюджет Валдайского городского поселения всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Из бюджетной политики следует, что одним из ключевых вопросов бюджетной политики является обеспечение сбалансированного распределения имеющихся бюджетных ресурсов между текущими расходами и расходами на развитие.

Предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального района за текущий 2023 финансовый год не представлены, чем нарушена статья 184.2 БК РФ.

Представлено постановление Администрации от 09.11.2023 № 2166 «Об одобрении прогноза социально – экономического развития Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов». Положение статьи 173 БК РФ соблюдены.

Прогноз представляет собой свод показателей с учетом двух вариантов грядущего социально – экономического развития территории: консервативный и базовый, содержит сведения отчетов за 2021 год, 2022 г., оценку 2023 г., прогноз на 2024 – 2026 г.г. **В нарушение Порядка разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского района на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 31.12.2015 № 2082 (далее – Порядок № 2082), не предусмотрен целевой вариант среднесрочного прогноза. Замечание прописывается в заключениях на проекты бюджета ежегодно, однако Администрацией во внимание не принимается. Контрольно – счетной палатой в заключении на проект бюджета на 2023 – 2025 годы предлагалось, в целях недопущения нарушений Порядка № 2082, изложить данный документ в актуальной редакции, определяющей правила разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского района. Тем не менее, изменения в Порядок № 2082 до настоящего времени не внесены. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что при составлении прогноза Порядок № 2082 не применяется. Комитету экономического развития, в целях недопущения несоответствия между документами, необходимо обеспечить составление прогноза на основании Порядка № 2082, либо внести изменения в данный порядок.**

Следует также обратить особое внимание, что пояснительная записка к прогнозу социально – экономического развития на 2024 – 2026 годы формальна и неинформативна. Согласно пункту 4 статьи 173 БК РФ *в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.* В нарушение данной нормы законодательства документ содержит лишь итоги развития муниципального района за 2021 – 2022 годы, истекший период 2023 года не проанализирован, обоснование параметров прогноза на 2024 год отсутствуют. Анализ экономической ситуации в районе, тенденции ее развития не отражены. Кроме того отсутствуют сведения (причины), оказывающие

воздействие на определение прогнозных показателей на плановый период. Данная ситуация наблюдается из года в год. В результате комитету экономического развития необходимо обеспечить выполнение требований БК РФ при составлении пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития.

В нарушение статьи 169 БК РФ, прогноз социально – экономического развития при составлении проекта бюджета не используется.

Основные характеристики проекта бюджета Валдайского городского поселения

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2024 – 2026 годы должно осуществляться на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики, основных направлений налоговой политики Валдайского городского поселения, налогового законодательства, нормативов распределения федеральных, региональных и местных налогов, определяемых федеральными региональным законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития муниципального образования, оценки ожидаемого исполнения бюджета городского поселения за 2023 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, отчетом об исполнении бюджета за 10 месяцев 2023 года.

Доходы

(руб.)

Наименование показателя	План на 2023	Кассовое исполнение за 10 месяцев 2023	Оценка ожидаемого исполнения 2023	2024 год	2025 год	2026 год
ДОХОДЫ, ВСЕГО	216 737 431,73	165 246 724,78	218 372 440,07	279 679 217,00	76 101 100,00	77 081 200,00
Налоговые и неналоговые доходы	63 110 585,00	55 414 732,98	64 563 596,34	70 432 600,00	70 211 900,00	71 192 000,00
Налоговые доходы	57 190 340,00	49 149 827,55	57 895 193,32	65 858 300,00	66 961 900,00	68 052 000,00
НДФЛ	36 713 500,00	31 909 048,54	37 363 752,39	40 631 800,00	41 119 200,00	41 566 100,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 190 840,00	3 045 529,48	3 245 440,93	3 832 500,00	4 027 700,00	4 127 700,00
Налоги на имущество	17 286 000,00	14 195 249,53	17 286 000,00	21 394 000,00	21 815 000,00	22 358 000,00
Неналоговые доходы	5 920 245,00	6 082 849,02	6 668 400,02	4 574 300,00	3 250 000,00	3 140 000,00
Доходы приходящиеся на доли в уставных	820 245,00	820 245,00	820 245,00	0,00	0,00	0,00

капиталах						
Доходы от использования имущества(найм)	1 100 000,00	1 130 875,09	1 130 875,09	1 160 000,00	1 150 000,00	1 140 000,00
Доходы за аренду земли	3 200 000,00	2 796 505,41	3 200 000,00	2 600 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков)	800 000,00	1 335 223,52	1 335 223,52	814 300,00	700 000,00	600 000,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, прочие неналоговые поступления	0,00	182 056,41	182 056,41	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	153 626 846,73	109 831 991,80	153 808 846,73	209 246 617,00	5 889 200,00	5 889 200,00
в том числе: Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	140 001,00	322 001,00	322 001,00	0,00	0,00	0,00
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	- 3 219 750,27	- 3 219 750,27	- 3 219 750,27			

Плановые назначения по доходам поселения в целом сравнимы с 2023 годом. Общий объем доходов на 2024 год (279 679 217,0 руб.) в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год – 218 372 440, 07 руб., увеличился на 28,1%. На плановый период предусмотрены показатели: 2025 год – 76 101 100,0 руб. составляет 27,2% к 2024 году, 2026 год – 77 081 200,0 руб. составляет 101,29% к 2025 году.

В 2024 году городской бюджет является получателем субсидий: на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и на благоустройство общественных территорий в сумме 6 840 417,00 руб., на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 199 714 000,00 руб.

Показатель «неналоговые и налоговые доходы»: в 2024 году (70 432 600,00 руб.) увеличен на 9,1% в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения 2023 года, в 2025 году (70 211 900,00 руб.) сокращены на 72,8% в сравнении с показателями 2024 года, в 2026 году (71 192 000,00 руб.) увеличены на 1,3% в сравнении с показателями 2025 года.

Показатель «налоговые доходы»: в 2024 году (65 858 300,00 руб.) увеличен на 13,7% в сравнении с показателями 2023 года, в 2025 году (66 961 900,00 руб.) увеличен на 1,7% в сравнении с показателями 2024 года, в 2026 году (68 052 000,00 руб.) увеличен на 1,6% в сравнении с показателями 2025 года.

Категория «неналоговые доходы» характеризуется снижением: в 2024 году (4 574 300,00 руб.) на 45,8% по сравнению с оценкой 2023 года, в 2025 - (3 250 000,00 руб.) – на 29 %, по сравнению с оценкой 2024 года, в 2026 - (3 140 000,00 руб.) – на 3,4% по сравнению с оценкой 2025 года.

Налоговые доходы

НДФЛ

Одним из основных налоговых доходов бюджета является налог на доходы физических лиц, на 2024 год составляет 61,7% от общего объема налоговых доходов.

По общему объему НДФЛ на 2024 год – 40 631 800,00 руб., наблюдается рост на 8,7% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения с 2023 годом. На плановый период: 2025 год – 41 119 200,00 руб. рост на 1,2% в сравнении с 2024 годом, 2026 год – 41 566 100,00 руб. рост на 1,1% по сравнению с 2025 годом.

Акцизы

Показатели дохода от уплаты акцизов на 2024 год характеризуются увеличением в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2023 года на 18,1%. Показатели на 2025 год увеличились и составили 105,1% к уровню 2024 года, на 2026 год увеличились и составили 102,5% к уровню 2025 года.

В разрезе аналитических групп показатели представлены в таблице ниже.

(руб.)

Наименование показателя	План 2023	Факт 2023	Оценка ожидаемого исполнения 2023	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
Акцизы всего	3 190 840,00	3 045 529,48	3 045 529,48	3 832 500,00	4 027 700,00	4 127 900,00
На дизельное топливо	1 511 340,00	1 565 940,93	1 565 940,93	1 815 250,00	1 907 700,00	1 955 100,00
На моторные масла	10 500,00	8 292,36	8 292,36	12 650,00	12 300,00	13 600,00
На автомобильный бензин	1 868 320,00	1 647 013,41	1 647 013,41	2 244 000,00	2 358 300,00	2 417 000,00
На прямогонный бензин	- 199 320,00	- 175 717,22	- 175 717,22	- 239 400,00	-251 600,00	- 257 800,00

Норматив зачисления данного вида налогового дохода определен в размере 0,1162, что соответствует проекту областного закона о бюджете (дифференцированные нормативы отчислений). На 2023 год данный норматив для Валдайского городского поселения составлял 0,1130, на 2022 год - 0,1147, на 2021 год - 0,1164. При увеличении норматива на 2024 год, увеличены плановые показатели.

Налоги на имущество

Доходы от уплаты налогов на имущество на очередной финансовый год и на плановый период представлены в таблице ниже.

(руб.)

Наименование показателя	План 2023	Оценка ожидаемого исполнения 2023	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
-------------------------	-----------	-----------------------------------	-------------	-------------	-------------

Налоги на имущество	17 286 000,00	17 286 000,00	21 394 000,00 (123,8%)	21 815 000,00 (102,0%)	22 358 000,00 (102,5%)
Налог на имущество физических лиц	4 249 000,00	4 249 000,00	4 701 000,00	4 283 000,00	4 318 000,00
Земельный налог	13 037 000,00	13 037 000,00	16 696 000,00	17 113 000,00	17 655 000,00

Назначения по налоговым доходам от уплаты налогов на имущество характеризуется увеличением показателей: на 2024 год на 23,8% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2023 год, на 2025 год на 2% по сравнению с 2024 годом, на 2026 год на 2,5% по сравнению с 2025 годом. Исполнение данной группы дохода за 10 месяцев составило 82,1% от плана. Сумма налога зачисляется в бюджет Валдайского городского поселения по нормативу 100 %.

Неналоговые доходы

Аренда земельных участков

Показатели доходов на 2024 год – 2 600 000,00 руб. сформированы в размере 81,2% от оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год, 2025-2026 годы – 1 400 000,0 руб. по каждому году (53,8% к уровню 2024 года). Согласно форме 0503117 по состоянию на 01.11.2023 года утвержденные бюджетные назначения составляют 3 200 000,00 руб., исполненные назначения – 2 796 505,41 руб. Вся сумма налога зачисляется в бюджет Валдайского городского поселения. Представлена информация от комитета по управлению муниципальным имуществом от 26.09.2023 № 615 по прогнозу поступлению доходов аренды земли. Сведения о количестве договоров и сумме арендной платы по данным договорам в расчете не указаны. **Расчет, согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не представлен.**

Прочие поступления от использования имущества представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. Согласно форме 0503117 по состоянию на 01.11.2023 утвержденные бюджетные назначения составляют 1 100 000,00 руб., исполненные назначения – 1 130 875,09 руб. На 2024 год -1 160 000,00 руб., 2025 год - 1 150 000,00 руб., 2026 год -1 140 000,00 руб. Представлена информация от МАУ «РИЦ» от 16.08.2023 г. № 36 о прогнозировании поступлений за пользование жилым помещением (платы за наем) по Валдайскому городскому поселению на 2023 – 2025 годы. Средства в бюджете предусмотрены на основании данного прогноза. Расчет платежей, согласно Методическим указаниям установления размера платы за пользования жилыми помещениями для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденных приказом 668/пр от 27.09.2016 (далее – Приказ № 688/пр), не представлен. И поскольку плановые показатели на очередной финансовый год формируются исходя из фактического поступления платы в текущем финансовом году, а также отсутствуют сведения об общей сумме платы по всем договорам социального найма (согласно Приказу № 688/пр), оценить процент

поступлений данного вида дохода от суммы начисленного не представляется возможным. Кроме того никаких действий по взысканию имеющейся задолженности за социальный наем жилых помещений не предпринимается, не проверяются сроки действия договоров социального найма. В результате не исключена вероятность использования жилых помещений на бездоговорной основе, а, следовательно, неуплаты коммунальных платежей, что может повлечь дополнительные расходы бюджета в виде судебных издержек. Контрольно – счетная палата указывает на необходимость представить сведения о количестве договоров социального найма на 2024 год, а также начисленных платежах за использование жилья, в контрольно – счетный орган и обеспечить соответствующий учет договоров социального найма, а также фактического заселения муниципальных квартир, в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов.

Часть прибыли от доли в хозяйственных обществах

Кассовое исполнение за 10 месяцев 2023 года составляет 820 245,0 руб. (дивиденды, получаемые от ООО «Компания Евродом». На плановый период 2024-2026 годы средства бюджета не запланированы. **Причины отсутствия плановых показателей комитетом финансов не раскрыты.**

Продажа земельных участков

Доходы от продажи земельных участков запланированы на 2024 год в объеме 814 300,00 рублей, на 2025 год в объеме 700 000,0 рублей, на 2026 в объеме 600 000,0 рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района за 2023 год, сумма плановых поступлений на 2024 год уменьшилась на 39% (- 520 923,52 руб.). Согласно форме 0503117 по состоянию на 01.11.2023 утвержденные бюджетные назначения составляют 800 000,0 руб., исполненные назначения – 1 335 223,52 руб. На экспертизу представлена таблица № 17 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2024 -2026 годы по Валдайскому муниципальному району», расчет поступлений данной по категории отсутствует. Согласно пояснениям к таблице уменьшение доходов произошло по причине отсутствия выкупа земельных участков под объектами, а также сокращение территорий, возможных к предоставлению в собственность. **Как указывалось выше, в представленных сведениях КУМИ отсутствует информация о планировании доходов.**

Безвозмездные поступления

Объемы безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ включены в бюджет Валдайского городского поселения на основании проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 30.10.2023 г.

Назначения характеризуются увеличением объема поступлений на 36,0 % от оценки ожидаемого исполнения за 2023 год поступлений на очередной финансовый год. В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году наибольший процент занимают субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства

Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения 92,4%, субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды 3,3% и субсидии бюджетам городских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов 3%. Объем субсидии на формирование дорожных фондов от общего объема безвозмездных поступлений на 2025 год составил 71,3%, на 2026 год – 71,3%.

Данные субсидии учтены при формировании муниципального дорожного фонда на 2024 – 2026 год, из них:

1. 2024 год – 199 714 000,00 руб. из них:

- субсидии бюджетам городских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 6 296 000,00 руб.;

- субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 193 418 000,00 руб.

2. 2025 год - субсидии бюджетам городских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 4 197 000,00 руб.

Субсидии отражены в бюджете Валдайского городского поселения по КБК: 892 202 2999913 7152 150, по КБК 892 202 2999913 7154 150.

Сумма плановых поступлений субсидии на формирование дорожных фондов на 2024 год сократилась на 42% в сравнении с планом 2023 года, сумма поступлений субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения увеличилась на 89,8%.

В структуре субсидий бюджетам городских поселений предусмотрены субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды на 2024 год в сумме 6 840 417,00 руб. Сумма плановых поступлений на 2024 год увеличилась на 86,1% в сравнении с планом 2023 года.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений на материальное поощрение членов добровольных народных дружин предусмотрены по КБК: 892 202 4999913 3500 150 в сумме 876 000,00 руб. ежегодно. Представлен проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об утверждении Порядка предоставления и методики распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Валдайского муниципального района бюджетам городского и сельских поселений на материальное поощрение членов добровольных народных дружин».

Иной межбюджетный трансферт поселениям Валдайского муниципального района для организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом предусмотрены по КБК: 892 202 4999913 3600 150 в сумме 816 200,00 руб. ежегодно. Представлен проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об утверждении Порядка предоставления и методики распределения иных межбюджетных трансфертов поселениям Валдайского муниципального района для

организации регулярных перевозок и багажа автомобильным транспортом».

Субсидии бюджетам муниципальных округов, городских и сельских поселений Новгородской области на реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» на 2024 год предусмотрены по КБК: 892 202 4999913 7610 150 в сумме 1 000 000,00 руб.

Расходы бюджета Валдайского городского поселения

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

На экспертизу представлены Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований Валдайского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Методика; Порядок), утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 25.10.2022 №31.

Согласно статье 87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств, которые должны использоваться при составлении проекта бюджета.

В ходе экспертизы проведена выборочная сверка сведений реестра и проекта решения о бюджете. Установлено, что объемы средств на исполнение расходных обязательств в очередном финансовом году и в плановый период в реестре соответствуют суммам расходов в проекте решения.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г. по расходам в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, показателями отчета об исполнении бюджета Валдайского городского поселения за 10 месяцев 2023 г.

Наименование расходного обязательства	План на 2023	Кассовое исполнение за 10 месяцев 2023	Оценка ожидаемого исполнения 2023	План 2024 год	План 2025 год	План 2026 год
Всего расходов	250 508 569,02	174 348 664,82	250 508 569,02	281 222 079,49	68 088 771,56	59 980 409,51
Общегосударственные вопросы 01	2 535 987,68	1 174 697,01	2 535 987,68	1 630 380,46	1 630 380,46	1 594 280,46
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	1 741 131,50	1 052 944,05	1 741 131,50	733 800,00	733 800,00	0,00
Национальная экономика 04	191 049 056,70	135 508 661,35	191 049 056,70	218 903 309,29	26 467 940,20	26 467 940,20
В т. ч. дорожные фонды	147 681 532,95	130 803 071,80	147 681 532,95	215 679 522,67	23 579 769,00	18 792 268,99

руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство 05	52 410 774,18	34 224 053,71	52 410 774,18	56 803 770,78	35 338 769,22	31 938 769,22
Образование 07	42 700,00	0,00	42 700,00	42 700,00	42 700,00	42 700,00
Культура, кинематография 08	1 516 000,00	1 414 392,00	1 516 000,00	2 245 400,00	1 495 400,00	1 495 400,00
Социальная политика 10	219 486,96	182 905,80	219 486,96	219 486,96	219 486,96	219 486,96
Физическая культура и спорт 11	500 200,00	341 850,00	500 200,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Средства массовой информации 12	493 232,00	469 945,97	493 232,00	493 232,00	493 232,00	493 232,00
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	1 517 062,72	2 575 771,88
Дефицит (-) / профицит (+)	- 33 771 137,29	- 9 101 940,04	-32 136 128,95	- 1 542 862,49	8 012 328,44	17 100 790,49

В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы. Объём условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) рассчитан в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем расходов на 2024 год – 281 222 079,49 руб., 89,1% от общего объема расходов 2023 года.

Сокращены расходы разделов:

- «Общегосударственные вопросы» на 64,3 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 42,1%;
- «Физическая культура и спорт» на 130%.

Увеличены расходы разделов:

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 8,4 %;
- «Национальная экономика» на 14,6 %,
- «Культура, кинематография» на 67,5%.

Расходы по разделам: «Средства массовой информации», «Социальная политика», «Образование» предусмотрены на уровне 2023 года.

В разрезе разделов:

«Общегосударственные вопросы 01»

Общий объем расходов на 2024 год составляет 1 630 380,46 руб. и характеризуется снижением показателей на 64,3% в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года.

По подразделу 0103 предусмотрены расходы на 2024 – 2025 годы на обеспечение функций представительного органа муниципального образования в размере 18 000,0 руб. на каждый год. В обоснование представлена заявка на потребность обеспечения Совета депутатов Валдайского городского поселения на 2024 - 2026 годы.

По подразделу 0106 предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов городского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 – 2026 годы в сумме 300 000,0

руб. ежегодно. В обоснование представлено Соглашение о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.10.2021 г.

По подразделу 0111 предусмотрены расходы на резервный фонд на 2023-2025 годы ежегодно в сумме 100 000,0 руб.

По подразделу 0113 на другие общегосударственные вопросы предусмотрены расходы в размере 1 212 380,46 руб.

На цели муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2025 годы» предусмотрены расходы в объеме 36 100,0 руб. на 2024 год., из них:

- на мероприятие профилактика терроризма, экстремизма и других правонарушений в Валдайском районе заложены средства бюджета на оказание материального стимулирования членам добровольных народных дружин в сумме 19 500,0 руб. на 2024 год.

- на мероприятие противодействие коррупции в Валдайском муниципальном районе по организации разработки издания и безвозмездного распространения полиграфической продукции по тематике противодействия коррупции в сумме 2 700,0 рублей.

- на мероприятие «Подготовка, распространение, размещение информационных материалов (плакатов, буклетов, листовок, социальной рекламы) по профилактике правонарушений на территории Валдайского городского поселения» в сумме 13 900,00 руб.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что на экспертизу не представлен проект муниципальной программы, в связи с чем, считаем расходы необоснованными.

Предусмотрены расходы на мероприятия по решению вопросов местного значения на 2024-2026 годы в сумме 98 776,0 руб. ежегодно (оплата взносов за членство в Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» в сумме 83 776,0 руб., оплата взносов за членство в Союзе малых городов РФ за Валдайское городское поселение, на основании Решения Совета малых городов Союза малых городов РФ от 26.01.2012 г. 15 000,00 руб.) **Контрольно – счетная палата обращает внимание, что согласно представленному скриншоту письма от 10.10.2023 г., Ассоциацией СМО Новгородской области принято решение о применении коэффициента – дефлятора на 2024 год, размер членских взносов для Валдайского городского поселения составил 108 909,00 руб. В результате запланированных расходов в проекте бюджета недостаточно для оплаты взносов, необходимо увеличить данные расходы.**

Предусмотрены расходы на мероприятие материальное поощрение членов добровольных народных дружин на 2024-2026 годы в сумме 876 000,00 руб. ежегодно. Представлены копии постановлений администрации Валдайского муниципального района:

- от 19.06.2017 №1136 «Об утверждении порядка применения мер материального и морального поощрения членов добровольной народной дружины на территории Валдайского городского поселения»;

- от 28.02.2023 № 292 «О внесении изменений в Порядок применения мер

материального и морального поощрения членов добровольной народной дружины на территории Валдайского городского поселения». **Расчеты о выплатах на 2024 год, исходя из количества членов народной дружины, не представлены. Согласно форме отчетности 0503117 по состоянию на 01.11.2023 кассовый расход составил – 34 250,00 руб. при плане 876 000,00 руб. В результате существует вероятность, что средства, предусмотренные на 2024 год и плановый период, не будут использованы в полном объеме.**

На содержание имущества муниципальной казны в 2024-2026 годах предусмотрены расходы в сумме 199 504,46 руб. ежегодно, из них:

- на мероприятие прочая закупка товаров, работ и услуг на содержание имущества – 46 486,80 руб., на закупку энергетических ресурсов – 69 212,61 руб. Комитетом по управлению муниципальным имуществом представлен расчет по потреблению коммунальных услуг (на отопление) в отношении нежилого помещения, по ул. Крупская д. 1 на сумму 69 212,61 руб., а также расчет на содержание нежилого фонда на сумму 46 486,80 руб. Итого расходы на содержание имущества муниципальной казны составят 115 699,41 руб.

- на мероприятие по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности на общую сумму 50 000,0 руб. **В обоснование финансовых затрат документы не представлены.**

На мероприятие «Оплата агентского договора по начисленным платежам за найм, доставка квитанций» в сумме 33 805,05 руб. В обоснование представлена копия агентского договора с МАУ «РИЦ» №10 от 30.01.2023 г. «Об осуществлении деятельности по приёму платежей физическими лицами» на сумму 33 805,05 руб.

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03»

Общий объем расходов на 2024 год составляет 733 800,00 руб. и сопровождается сокращением показателей 2024 года в сравнении с бюджетными назначениями 2023 года на 42,1%.

По подразделу 0310 предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Реализация первичных мер пожарной безопасности на территории Валдайского городского поселения на 2023-2025 годы» на 2024 год в сумме 327 000,00 руб., в том числе на повышение уровня нормативно-правового обеспечения, противопожарной пропаганды и обеспечение населения в области пожарной безопасности – 7 000,00 руб., на повышение противопожарной защищенности на территории городского поселения – 320 000,00 руб. **На экспертизу не представлен проект муниципальной программы. Расходы на 2024 год не подтверждены.**

По подразделу 0314 предусмотрены расходы в целях муниципальной программы Валдайского муниципального района «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2025 годы» на 2024 год в размере 406 800,0 руб., в том числе: на мероприятие по обслуживанию системы оповещения в г. Валдай – 150 000,0 руб., на мероприятие по обслуживанию системы видеонаблюдения в г. Валдай – 256 800,0 руб. **На экспертизу не представлен проект муниципальной программы. Расходы на 2024 год не подтверждены.**

«Национальная экономика 04»

Общий объем расходов данного раздела на 2024 год составляет 218 903 309,29 руб. и сопровождается увеличением показателей на 14,6 % от общего объема

плановых расходов 2023 года. Данный раздел состоит из расходов на поддержку некоммерческих организаций, дорожного фонда и расходов на проведение работ по утверждению генеральных планов, мероприятий по землеустройству и землепользованию.

По подразделу 0405 предусмотрены расходы на муниципальную программу «Поддержка некоммерческих организаций на территории Валдайского городского поселения в 2020-2025 годы» в размере 360 000,0 руб. **На экспертизу не представлен проект муниципальной программы. Расходы на 2024 год не подтверждены.**

По подразделу 0408 предусмотрены расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в городском сообщении в границах Валдайского городского поселения в сумме 1 358 786,62 руб. из них за счет средств Валдайского городского поселения в сумме 542 586,62 руб., за счет средств иного межбюджетного трансферта в сумме 816 200,00 руб.

В обоснование финансовых затрат представлена копия письма Комитета жилищно – коммунального и дорожного хозяйства от 03.10.2023 г. № 288 с просьбой предусмотреть в бюджете Валдайского городского поселения денежные ассигнования для оплаты работ на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в городском сообщении в границах Валдайского городского поселения и расчет по двум маршрутам за период с 01.02.2024 по 31.11.2024 на сумму 1 013 644,80 руб. и за период с 01.12.2024 по 31.01.2025 на сумму 206 971,20 руб. Итого 1 220 616,00 руб. В проекте бюджета предусмотрено 1 358 786,60 руб. Расчет платы на 2024 год в соответствии с Порядком определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом", утвержденным приказом Минтранса России от 20.10.2021 N 351 не представлен.

По подразделу 0409 проектом областного закона от 30.10.2021 (1 чтение) предусмотрена субсидия Валдайскому городскому поселению на формирование муниципальных дорожных фондов на 2024 год в сумме 6 296 000,00 руб., на 2025 - 2026 годы в сумме 4 197 000,00 руб. ежегодно.

Проектом областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 30.10.2023 г. предусмотрена субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2024 год в сумме 193 418 000,00 руб.

Объем расходов на муниципальную программу «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского городского поселения на 2023-2025 годы на 2024 год составляет 215 679 522,67 руб. или 76,7% от общего объема плановых расходов 2024 года. В разрезе направлений дорожной деятельности на 2024–2026 годы планируются расходы на содержание

автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения в нормативном состоянии – 6 334 350,00 руб. (уменьшены на 64,8%) в сравнении с планом 2023 года.

Произведен анализ муниципальных контрактов, размещенных в единой информационной системе.

Заключены муниципальные контракты:

- № 01503000116230000500001 от 05.06.2023 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения с ООО «Мелиодорстрой» – за счет лимитов на 2024 год в сумме 1 946 094, 00 руб. (дополнительное соглашение от 15.12.2023);

- № 01503000116230000560001 от 26.06.2023 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения с ООО «Валдайдорстрой» - за счет лимитов на 2024 год в сумме 3 406 795,00 руб.

Итого на сумму 5 352 889,00 руб.

В то же время в проекте бюджета и проекте муниципальной программы предусмотрено 6 334 350,00 руб. Расходы в сумме 981 461,00 руб. предусмотрены в отсутствие оснований.

Предусмотрены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках регионального проекта «Дорога к дому» на общую сумму – 6 627 369,00 руб. из них:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках регионального проекта «Дорога к дому» (субсидия бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов) - 6 296 000,00 руб.;

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках регионального проекта «Дорога к дому» софинансирование к субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов – 331 369,00 руб.

Согласно Перечню к проекту муниципальной программы (далее - Перечень) на 2024 год планируется ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения с. Зимогорье, ул. Хвойная. **В обоснование финансовых затрат документы не представлены.**

В соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок 82н) данные расходы должны быть отражены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». В нарушение вышеуказанной нормы законодательства расходы предусмотрены по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности». В результате необходимо внести изменение в проект решения о бюджете, обеспечив отражение расходов на ремонт в соответствии с законодательством.

Предусмотрены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на общую сумму 65 482 984,76 руб. из них:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета (Софинансирование к субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения) – 655 784,76 руб.;

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета (Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения) – 64 827 200,00 руб.

Согласно Перечню на 2024 год запланирован ремонт двух автомобильных дорог общего пользования местного значения по переходящим муниципальным контрактам на общую сумму 65 482 984,76 руб. Произведен анализ муниципальных контрактов, размещенных в единой информационной системе.

Заключены муниципальные контракты:

- № 01503000116230000470001 от 10.05.2023 с ООО "СОЛИД" на ремонт автомобильной дороги общего пользования пр. Васильева, за счет лимитов на 2024 год в сумме 37 310 302,14 руб.;

- № 01503000116230000490001 от 05.06.2023 с ООО "Стройтехконтроль" на выполнение по строительному контролю (ремонт пр. Васильева) за счет лимитов на 2024 год в сумме 302 050,00 руб.;

- № 01503000116230000530001 от 16.06.2023 с ООО "СтройДорСервис" на ремонт автомобильной дороги общего пользования пр. Комсомольский за счет лимитов на 2024 год в сумме 26 885 083,44 руб.;

- № 01503000116230000590001 от 11.07.2023 с ООО "Стройтехконтроль" на выполнение по строительному контролю (ремонт пр. Комсомольский) за счет лимитов на 2024 год в сумме 487 317,1 руб.

Итого сумма по контрактам за счет лимитов 2024 года составила 64 984 752,68 руб. **В то же время в проекте бюджета и проекте муниципальной программы предусмотрено 65 482 984,76 руб. Расходы в сумме 498 232,08 руб. предусмотрены в отсутствие оснований.**

Предусмотрены расходы на паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения – 200 000,00 руб. **В обоснование финансовых затрат расчеты не представлены.**

На основании проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 30.10.2023 г. предусмотрены расходы по целевой статье «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств областного бюджета (Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения)» на 2024 год в сумме 128 590 800,00 руб., (софинансирование к субсидии – 1 300 194,00 руб.). Вышеуказанные расходы предусмотрены на капитальный ремонт автомобильной дороги "Валдай-Соколово-

Москва-Санкт-Петербург" ул. Песчаная» в сумме 129 890 994,00 руб., на переходящие муниципальные контракты. Произведен анализ муниципальных контрактов, размещенных в единой информационной системе.

Заключены муниципальные контракты:

- № 01503000116220001210001 от 30.12.2022 с ООО "СОЛИД" на капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования ул. Песчаная за счет лимитов 2024 года в сумме 127 171 357,78 руб.;

- № 01503000116220001230001 от 23.01.2023 с ООО "Стройтехконтроль" на выполнение по строительному контролю капитального ремонта ул. Песчаная за счет лимитов 2024 года в сумме 2 550 576,16 руб.

Итого на сумму 129 721 933,94 руб.

В то же время в проекте бюджета и проекте муниципальной программы предусмотрено 129 890 994,00 руб. Расходы в сумме 169 060,06 руб. предусмотрены в отсутствие оснований.

Предусмотрены расходы на мероприятие «Разработка ПСД на строительство полигона для складирования снега» в сумме 5 261 000,00 руб.: из них на 2024 - 2 602 731,87 руб., на 2025 - 2 658 268,13 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия коммерческого предложения от ООО «ГрафИнфо» от 28.09.2023 № 196 сроком действия до 30.06.2024 г. о стоимости работ на разработку проектно – сметной документации на строительство полигона для складирования снега на сумму 5 600 000,00 руб., копия коммерческого предложения АО «Институт Новгородинжпроект» от 28.09.2023 №1/260 о стоимости работ на разработку проектно – сметной документации на строительство полигона для складирования снега на сумму 4 800 000,00 руб., копия коммерческого предложения АО «Гео Палитра» от 28.09.2023 б/н о стоимости работ на разработку проектно – сметной документации на строительство полигона для складирования снега на сумму 5 535 000,00 руб. Объем финансирования рассчитан с учетом трех коммерческих предложений и составляет 5 311 000,00 руб., что не соответствует расходам в проекте бюджета на 2024 – 2025 годы.

На подпрограмму «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Валдайского городского поселения за счет средств бюджета Валдайского городского поселения» предусмотрены расходы сумме 4 541 093,04 руб. из них:

- обслуживание и содержание светофорных объектов – 200 000,00 руб. **В обоснование финансовых затрат документы и расчеты не представлены;**

- приобретение и установка технических средств организации дорожного движения – 187 500,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия договора №069 от 18.10.2022 на поставку дорожных знаков на сумму 58 700,00 руб., копия договора № 071 от 25.10.2022 на поставку дорожных знаков на сумму 40 000,00 руб., копия договора №070 от 18.10.2022 на поставку стойки и хомута на сумму 88 800,00 руб. **Контрольно – счетная палата отмечает, что с учетом планирования расходов на уровне 2022 года и роста цен, существует вероятность увеличения стоимости приобретения и установки технических средств.**

- нанесение дорожной разметки – 2 024 361, 16 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия дополнительного соглашения к

муниципальному контракту № 01503000116230000090001 от 02.05.2023 на сумму 2 024 361,16 руб., на выполнение работ по обновлению и нанесению дорожной разметки.

-ремонт (реконструкция) светофорного объекта на 2024 – 2 129 231,88 руб., на 2025 – 2 129 231,87 руб. В обоснование финансовых затрат представлены копии коммерческих предложений: ООО «ДСУ – 33» от 18.08.2023 г. на сумму 5 580 900,00 руб., ИП Арбидан А.А. от 08.08.2023 на сумму 4 464 477,50 руб., ИП Карпов Д.А. от 07.08.2023 на сумму 3 095 000,00 руб., ИП Арбидан А.А. от 08.08.2023 на сумму 3 893 477,50 руб. Объем финансирования рассчитан с учетом четырех коммерческих предложений и составляет 4 258 463,75 руб. Данные расходы предусмотрены на 2024 – 2025 годы.

Следует отметить, что при расчете средней стоимости вышеуказанных работ учтены два коммерческих предложения от одного исполнителя, что является некорректным. С учетом трех коммерческих предложений сумму составляет – 4 380 125,8 руб.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что временные периоды реализации муниципальной программы, указанные в проекте бюджета (2023 – 2025 годах), не коррелируют со сроками реализации в муниципальной программе (2023 – 2026 годах). Необходимо устранить данное разногласие до принятия проекта бюджета.

По подразделу 0412 «Другие вопросы национальной экономики» запланированы расходы в сумме 1 505 000,00 руб., из них:

- расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 150 000,00 руб.;

- расходы на проведение работ по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов документации по планировке территории в сумме 1 355 000,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлены копии коммерческих предложений:

- ООО «АрхиГрад - С» от 17.08.2023 г. № 31 о стоимости работ по внесению изменений в Правила землепользования и застройки Валдайского городского поселения на сумму 495 000,00 руб., срок ценового предложения – 30.09.2023 г.;

- ООО «АрхиГрад - С» от 17.08.2023 г. № 32 о стоимости работ по внесению изменений в Генеральный план Валдайского городского поселения на сумму 465 000,00 руб., срок ценового предложения – 30.09.2023 г.;

- ООО «АрхиГрад - С» от 23.08.2023 г. № 33 о стоимости работ по разработке проекта планировки и проекта межевания территории, ориентировочной площадью 8 га, в целях формирования 40 земельных участков для индивидуального жилищного строительства на территории г. Валдай на сумму 395 000,00 руб., срок ценового предложения – 30.09.2023 г.

Контрольно – счетная палата отмечает, что поскольку представленные коммерческие предложения имеют срок ценового предложения – 30.09.2023 г., информация на 2024 год в части цены будет носить не актуальный характер. Расходы по данному разделу на 2024 год увеличены на 41% в сравнении с планом 2023 года, кассовое исполнение за 10 месяцев 2023 года составило 124 721,42 руб.

«Жилищно – коммунальное хозяйство 05»

Общий объем расходов данного раздела на 2024 год составляет 56 803 770,78 руб. и характеризуется увеличением на 8,4 % от уровня плановых расходов 2023 года.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» представлен расходами в объеме на 2024 – 6 464 775,76 руб., на 2025 – 3 400 000,00 руб.

В рамках муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Валдайского городского поселения из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке на 2024-2026 годы» предусмотрены расходы на 2024 – 3 381 000,00 руб., на 2025 – 3 400 000,00 руб. В 2024 году планируется изъятие шести жилых помещений и земельных участков.

Контрольно – счетная палата отмечает, что, несмотря на то, что переселение граждан из жилищного фонда, признанного аварийным является важной социальной проблемой, на 2024 год не предусмотрены расходы на приобретение жилья для граждан, проживающих в аварийных многоквартирных домах. В результате существует вероятность того, что граждане, подлежащие расселению из аварийного жилья, в нарушение установленных сроков переселения, будут обращаться в суд, что повлечет дополнительные расходы для Валдайского городского бюджета в виде судебных издержек. В результате, считаем необходимым, предусмотреть расходы на данное мероприятие.

Предусмотрены расходы (взносы) на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилого фонда в многоквартирных домах, расположенных на территории Валдайского городского поселения в сумме 1 152 341,41 руб., в обоснование представлена информация о площади, используемой для начислений взносов на капитальный ремонт общего имущества, согласно которой оплата взносов на капитальный ремонт проводится с площади 9 818,86 кв. м. (тариф 9,78 руб./мес.). Сумма взносов на капитальный ремонт общего имущества за 12 месяцев в 2024 году составит 1 152 341,41 руб.

Предусмотрено выделение субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат по капитальному ремонту жилых помещений и текущему ремонту общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности Валдайского городского поселения в объеме 1 297 525,45 руб. Расходы в сумме 1 097 525,45 руб. предусмотрены на ремонт муниципального жилого помещения по адресу Выходно – 2, д.146, кв. 10. В обоснование финансовых затрат представлены копии локальных сметных расчетов:

- №1/1 на текущий ремонт квартиры №10 по адресу ул. Выходно 2, кв. 10 на сумму 372 890,32 руб.;

- №1/2 на капитальный ремонт квартиры №10 по адресу ул. Выходно 2, кв. 10 на сумму 724 635,13 руб.

Расходы в сумме 200 000,00 руб. не обоснованы.

Предусмотрены расходы на содержание и обеспечение коммунальными услугами общего имущества жилых помещений, переданных в казну, в сумме 663 908,90 руб., из них: на закупку энергетических ресурсов в сумме 352 295,72 руб., на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 281 613,18 руб. **Комитетом жилищно – коммунального и дорожного хозяйства представлен расчет**

расходов на содержание имущества казны жилой фонд (отопление) по городскому поселению на сумму 352 295,72 руб., а также расчет плановых показателей по статье «Содержание» свободного муниципального фонда на сумму 118 606,59 руб. Общая сумма расходов на содержание имущества муниципальной казны должна составлять 470 902,31 руб. Однако в проекте бюджета расходы на данные цели предусмотрены в сумме 633 908,90 руб. В результате расходы в сумме 163 006,59 руб. необоснованно включены в проект бюджета.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» имеет объемы ассигнований на 2024 - 2026 годы - 1 348 713,18 руб. ежегодно.

Расходы раздела в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественного функционирования ливневой канализации на территории Валдайского городского поселения в 2023-2026 годах» на 2024 – 2026 годы предусмотрены в сумме 1 145 232,73 руб., из них:

- на осуществление ремонта участков сетей ливневой канализации – 536 457,73 руб. В обоснование представлена копия локального сметного расчета № 42п/10/10/2023 на ремонт ливневой канализации длиной 65 м. диаметром т 200 мм с разработкой грунта и монтаж 4-х дождевых приёмных колодцев на сумму 536 457,73 руб.

- на содержание ливневой канализации, водоотводных канав и водопропускных труб – 608 775,00 руб. В обоснование представлена копия локального сметного расчета № 41п/10/10/2023 на прочистку ливневой канализации длиной 1420 м диаметром 200 – 500 мм и чистка 21- го смотрового ж/б колодца на сумму 608 775,00 руб.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что временные периоды реализации муниципальной программы, указанные в проекте бюджета (2023 – 2025 годах), не коррелируют со сроками реализации в муниципальной программе (2023 – 2026 годах). Необходимо устранить данное разногласие до принятия проекта бюджета.

В проекте бюджета по муниципальной программе «Газификация и содержание сетей газораспределения Валдайского муниципального района в 2017-2023 годах» предусмотрены расходы за счет средств Валдайского городского поселения на 2024– 2026 годы – 203 480,45 руб. ежегодно из них:

- на техническое обслуживание и ремонт сетей газораспределения, газопотребления газового оборудования Валдайский район, с. Зимогорье, д. 163, г. Валдай, ул. Февральская – ул. Береговая – пер. Приозерный, в сумме 155 105,45 руб. В обоснование финансовых затрат представлено коммерческое предложение АО «Газпром газораспределение Великий Новгород» филиал в г. Валдай от 05.10.2023 № 13-09/421 со сроком действия с 01.01.2024 по 31.12.2024 на стоимость работ по техническому обслуживанию сетей газораспределения, находящихся в муниципальной собственности. Расходы за счет бюджета поселения составили 155 105,45 руб.;

- на страхование за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте: сети газораспределения, расположенные по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д. 163, в сумме 12 375,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия страхового полиса обязательного страхования гражданской ответственности

владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте от 10.10.2023 г. Согласно полису дата заключения договора 19.09.2023 г., срок действия до 10.10.2024 г. В то же время представлена копия договора с ПАО СК «Росгосстрах» от 06.10.2023 г. сроком действия до 08.10.2024 г.

- на оплату услуг по договору обслуживания на аварийно – спасательные работы на опасно – производственном объекте сети газораспределения, расположенные по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д. 163 в сумме 36 000,00 руб. В обоснование представлена копия коммерческого предложения ООО «Пожарная Безопасность по Северо - Западу» № 17 – КП от 25.10.2023 г. на обслуживание опасных производственных объектов.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что временные периоды реализации муниципальной программы, указанные в проекте бюджета (2023 – 2025 годах), не коррелируют со сроками реализации в муниципальной программе (2023 – 2026 годах). Необходимо устранить данное разногласие до принятия проекта бюджета.

Подраздел 0503 «Благоустройство» имеет объемы ассигнований на очередной финансовый год в сумме 34 274 720,99 руб., на плановые периоды - 15 871 495,19 руб. ежегодно.

В рамках муниципальной программы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района в 2023-2026 годах» предусмотрены расходы на 2024 - 2026 годы в объеме 1 494 335,50 руб. ежегодно.

На 2024 год планируются следующие мероприятия:

- «Обеспечение вывоза несанкционированных свалок» - 966 501,63 руб. Представлена копия договора № 1 от 19.01.2022 с ООО «Экосервис» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами в рамках ликвидации выявленных мест несанкционированного складирования твердых коммунальных отходов на территории Валдайского городского поселения. Согласно представленному договору за 2022 год сумма за 12 месяцев за общее количество отходов в размере 1 217,87 м. куб. (стоимость по тарифу в 2022 году за 1 м. куб. - 409,11 руб.) составила - 498 242,80 руб. Из пояснительной записки следует, что расходы на 2024 год в сравнении с 2022 годом увеличатся в два раза и составят 2 435,74 м. куб. Данное увеличение планируется в связи с большим количеством инцидентов, связанных с неисполнением обязательств по вывозу мусора.

Контрольно - счетная палата отмечает, что согласно Постановлению №62/13 от 17.11.2022 г. «О внесении изменений в Постановление комитета по тарифной политике Новгородской области от 07.12.2018 №60» цена за м. куб. по тарифу с 01.01.2023 по 31.12.2023 составляет - 445,93 руб., на 2024 год информации по тарифам не представлено. В результате существует вероятность, что сумма запланированных средств рассчитана не верно.

- «Осуществление очистки территории от некондиционного мусора вокруг контейнерных площадок» - 403 160,00 руб. Из пояснительной записки следует, что данное мероприятие предусмотрено муниципальным заданием МАУ «РИЦ». В то же время, в нарушение Порядка № 82н, данные расходы предусмотрены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Необходимо обеспечить отражение расходов на выполнение муниципального задания по

виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)». В обоснование расчеты финансовых ресурсов не представлены.

- «Организация сбора и вывоза отходов I – IV класса опасности» - 104 673,87 руб. Представлена копия муниципального контракта №19 от 01.02.2023 г. ООО «Экологическое предприятие «Меркурий»» на сумму 104 673,87 руб.;

- «Организация общественных субботников на территории Валдайского городского поселения» - 10 000,00 руб. (на приобретение перчаток, мешков для мусора и прочего инвентаря).

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что временные периоды реализации муниципальной программы, указанные в проекте бюджета (2023 – 2025 годах), не коррелируют со сроками реализации в муниципальной программе (2023 – 2026 годах). Необходимо устранить данное разногласие до принятия проекта бюджета.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 годах» на 2024 год предусмотрены ассигнования в размере – 8 744 921,00 руб., из них: 6 840 417,00 руб. - средства субсидии, 1 905 504,00 руб. – средства городского бюджета. На 2025 – 2026 годы в сумме 194 400,00 руб. ежегодно. **В то же время срок действия муниципальной программы заканчивается 2024 годом.**

На основании проекта областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2024 и 2026 годов» от 30.10.2023, предусмотрены ассигнования в сумме 8 744 921 руб.,

Расходы будут направлены на благоустройство наиболее посещаемых территорий общего пользования, работ по благоустройству Сквера на улице Совхозной в г. Валдай, работы по спилу аварийных деревьев и выкорчевке пней, удаление кустарников, высадка зеленых насаждений, устройство пешеходных дорожек, установка МАФов, организация уличного освещения, устройство парковки. В обоснование представлены:

- локальный сметный расчет на благоустройство сквера на ул. Совхозная (парковка) на сумму 2 490 567,70 руб.;

- локальный сметный расчет на спил аварийных деревьев и выкорчевке пней, удаление кустарников, высадка зеленых насаждений и прочее на сумму 5 528 459,00 руб.

Из пояснительной записки следует, что сметы проходят экспертизу, кроме того смета на освещение в процессе составления.

Кроме того за счет средств Валдайского городского поселения запланированы ассигнования на абонентскую плату за доступ к общественной сети интернет на территории «Кузнечная площадь» в сумме 194 400,00 руб. (на уровне 2023 года). Ежемесячная плата составляет 16 200,00 руб., сумма за 12 месяцев составит – 194 400,00 руб.

По муниципальной программе «Благоустройство территории Валдайского городского поселения в 2023-2026 годах» предусмотрены в бюджете расходы на 2024 год в сумме 24 032 464,49 руб., на 2025 – 2026 годы – 14 182 759,69 руб. ежегодно.

1. По подпрограмме «Обеспечение уличного освещения» запланированы расходы на общую сумму 10 196 959,07 руб., в том числе:

1.1. На содержание сетей уличного освещения, оплата потребленной электроэнергии, реализация прочих мероприятий в сумме 4 849 981,60 руб. По информации комитета ЖКХ по состоянию на 01.11.2023 год в реестре светильников уличного освещения числится 1831 светоточек. В обоснование представлено коммерческое предложение ООО «ВостокСпецмонтаж» от 25.10.2023 г. №25/1 согласно которому, обслуживание и ремонт 1 светоточки в месяц составляет – 225,50 руб. Также представлен муниципальный контракт № 01503000116230000010001 на выполнение работ по текущему обслуживанию, текущему ремонту и эксплуатации наружных сетей электроосвещения на территории Валдайского городского поселения от 13 февраля 2023 года на сумму 4 640 572,80 руб. из них: за счет бюджетных лимитов 2023 года – 3 093 715,20 руб., за счет бюджетных лимитов 2024 года – 1 546 857,60 руб. На оставшиеся 8 месяцев планируется заключение нового контракта на сумму 3 303 124,00 руб. (из расчета 1831 светоточек*225,5*8 мес.);

1.2. На разработку проектно – сметной документации и строительство линий уличного освещения в сумме 1 129 028,00 руб. ул. Учхоз (от ул. Механизаторов и ул. Студгородок). Из пояснительной записки, представленной комитетом жилищно – коммунального хозяйства, следует, что стоимость строительства линий уличного освещения составит – 1 129 028,00 руб. согласно проектной документации от 2022 года.

Контрольно – счетная палата отмечает, что согласно представленному проекту муниципальной программы «Благоустройство территории Валдайского городского поселения в 2023-2026 годах» расходы в сумме 1 129 028,00 руб. предусмотрены на мероприятие «Строительство линий уличного освещения». В проекте бюджета данные расходы отражены на мероприятие «Разработка проектно – сметной документации и строительство линий уличного освещения». Согласно Порядку № 82н, строительство линий уличного освещения должно отражаться по элементу вида расходов «414 Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», следовательно, данные расходы отнесены к 244 виду расходов в нарушение Приказа №82н. Кроме того в проекте бюджета необходимо исправить наименование мероприятия «Разработка проектно – сметной документации и строительство линий уличного освещения» на «Строительство линий уличного освещения», поскольку разработка проектно – сметной документации проводилась в 2022 году.

1.3. На оплату потребляемой энергии в целях обеспечения уличного освещения, функционирования светофоров и камер наружного видеонаблюдения в сумме 4 217 949,47 руб. По информации ЖКХ в настоящее время отсутствуют данные о росте тарифа на 2024 год. Средний тариф на октябрь 2023 г. составляет 8,81 руб. за кВт, ожидаемые расходы на 2024 год запланированы на уровне 2023 года и составляют - 4 217 949,47 руб. Представлены Акты приема – передачи электроэнергии за 10 месяцев, общая сумма составила 3 590 315,19 руб., кроме того представлена копия муниципального контракта № 53080000531 от 19.01.2023 с ООО

«ТНС энерго Великий Новгород» на сумму 3 321 859,60 руб. и дополнительное соглашение к нему от 11.10.2023 г. на сумму 4 217 949,47 руб. **Контрольно – счетная палата, обращает внимание, что при расчете расходов на уличное освещение на 2024 год применялся тариф за октябрь 2023 года. В результате существует вероятность того, что запланированных средств будет недостаточно для выполнения данного мероприятия.**

2. По подпрограмме «Организация озеленения территории Валдайского городского поселения» запланированы средства бюджета на сумму 3 274 159,52 руб., из них:

2.1. На «Содержание цветников» в сумме 2 200 000,00 руб. В обоснование представлены копии коммерческих предложений:

- МАУ «РИЦ» от 16.10.2023 №51 на выполнение работ по содержанию клумб и вазонов на сумму 2 100 000,00 руб.;

- ИП Вовк Д.С. от 13.10.2023 №1 на выполнение работ по содержанию клумб и вазонов на сумму 2 200 000,00 руб.;

- ИП Цветков А.С. от 12.10.2023 №57 на выполнение работ по озеленению, посадки цветов, содержанию клумб и вазонов на сумму 2 600 000,00 руб.

Средняя цена составила 2 300 000,00 руб., что не соответствует предусмотренным расходам в проекте бюджета.

2.2. На «Спил, кронирование, побелка деревьев, обрезка кустарников, посадка деревьев» в сумме 1 074 159,52 руб. Согласно представленной информации ЖКХ, расходы запланированы исходя из выделенных лимитов на 2024 год. Конкретный объем средств будет уточнен при подготовке сметных расчетов в весенний период и расценок, которые будут действовать в первом квартале 2024 года. Кроме того, согласно сведениям ЖКХ, расходы на обрезку кустарников в сумме 253 402,00 руб. будут переданы МАУ «РИЦ» по муниципальному заданию. **Необходимо обеспечить отражение расходов на выполнение муниципального задания по виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)». В обоснование расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

3. По подпрограмме «Организация содержания мест захоронения» запланированы ассигнования на содержание муниципальных кладбищ в сумме 600 000,00 руб. В обоснование представлена копия муниципального контракта № 01503000116230000650001 от 30.10.2023 г. Срок выполнения работ: с 01 ноября 2023 года по 31 августа 2024 года (включительно). Цена Контракта составляет 750 000, 00 руб. Источник финансирования: за счет средств бюджета Валдайского городского поселения, из них: за счет лимитов 2023 - 150 000,00 руб., за счет лимитов 2024 – 600 000,00 руб.

4. По подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству» запланированы расходы в сумме 7 352 063,14 руб., из них:

4.1. На организацию обработки химическим способом борщевика Сосновского в целях его уничтожения на сумму 247 500,00 руб. **В обоснование финансовых затрат документы не представлены;**

4.2. На организацию обработки механическим способом (скашивание) борщевика Сосновского в целях его уничтожения на сумму 127 875,00 руб. В

обоснование финансовых затрат документы не представлены.

Вышеуказанные мероприятия переданы в МАУ «РИЦ» по муниципальному заданию.

4.3. На организацию комплексной обработки открытых территорий от насекомых (комары, клещи и др.) на сумму 100 000,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия коммерческого предложения от 13.12.2023 №5 ИП Вовк Д.С. на сумму 100 000,00 руб.

4.4. На организацию мест массового отдыха на водных объектах на сумму 121 678,00 руб. Расходы запланированы на уровне 2023 года. Представлены копии договоров за 2023 год на общую сумму 121 678, 00 руб.:

- от 25.04.2023 №93 на выполнение работ по водолазному обследованию, чистке дна и оборудование мест массового отдыха людей на территории Валдайского городского поселения на сумму 62 500,00 руб.;

- от 26.05.2023 №95 на выполнение санитарно – эпидемиологических услуг на сумму 59 178,00 руб.

4.5. На строительство пешеходного мостика через ручей Архиерийский, включая разработку проектно – сметной документации на сумму 5 760 709,09 руб. Представлена копия муниципального контракта № 01503000116230000030001 на выполнение работ по строительству пешеходного перехода через р. Архиерейский в г. Валдай, Новгородской области от 30.10.2023 г. на сумму 8 968 777,26 руб. из них: за счет лимитов 2023 года - 3 208 068, 17 руб., за счет лимитов 2024 года - 5 760 709,09 руб. **Согласно условиям контракта предполагается строительство моста, разработка проектно – сметной документации не предусмотрена. Необходимо обеспечить наименование мероприятия в проекте бюджета наименованию в муниципальном контракте.**

4.6. На прочие мероприятия по благоустройству на сумму 994 301,05 руб. из них:

- на установку новогодней елки, ограждения с последующим демонтажем, средняя стоимость коммерческого предложения составила - 313 333,00 руб.;

- выполнение работ по сборке и разборке украшений новогодней елки, средняя стоимость коммерческого предложения составила – 171 666,00 руб.

Итого общая потребность на данные мероприятия составляет 484 999, 00 руб. В то же время расходы на 2024 год запланированы с учетом имеющихся лимитов в сумме 230 365,34 руб.

- на организацию празднования дня города на сумму 273 968,00 руб. Расходы запланированы на уровне 2023 года. В обоснование представлены копии договоров на общую сумму 273 968,00 руб.;

- на составление проектно – сметной документации по благоустройству на сумму 80 000,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия коммерческого предложения ООО «Лига» б/н от 26.11.2023 г. на проведение работ по составлению и проверке сметной документации.

- на благоустройство пешеходной дорожки на сумму 409 967,71 руб. В обоснование представлен проект договора с ИП Минкайлов М.Р. на сумму 409 227,58 руб.

По подпрограмме «Организация благоустройства и содержания общественных территорий» запланированы средства бюджета на содержание общественных

территорий в сумме 59 282,76 руб.:

- на выполнение работ по контролю качества природной воды, морфологических показателей, ведение наблюдений за водоохраной зоной (Набережная оз. Валдайское) в сумме 58 693,56 руб. Расходы запланированы на уровне 2023 года. Согласно пояснительной записке данное мероприятие будет осуществлять МАУ «РИЦ» по муниципальному заданию. **В результате считаем необходимым вышеуказанные расходы отразить согласно Приказу №82н по виду расходов 621 «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».**

- плата за совместное использования акватории водного объекта (участок акватории оз. Валдайское) в сумме 589,20 руб. Стоимость работ рассчитана на основании заключенных ранее договоров на проведение научно – исследовательской работы по проведению контроля качества природной воды.

По подпрограмме «Реализация приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» в размере 2 550 000,00 руб., из них: субсидия бюджетам муниципальных округов, городских и сельских поселений Новгородской области на реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» в размере 1 000 000,00 руб., софинансирование к субсидии в размере 1 550 000,00 руб. В обоснование представлена копия заявки Администрации Валдайского муниципального района для участия в приоритетном региональном проекте «Народный бюджет» от 13.06.2023 № М02 – 1717-И. Гарантийным письмом предусмотрено софинансирование с указанием объема средств, в сумме 1 550 000,00 руб. Кроме того представлена копия Протокола №7 заседания членов бюджетной комиссии в рамках проекта «Народный бюджет» от 14.11.2023 г. Решением комиссии принято решение о приобретении новогодней искусственной ели в комплекте с ограждением и украшениями на очередной финансовый год.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что временные периоды реализации муниципальной программы, указанные в проекте бюджета (2023 – 2025 годах), не коррелируют со сроками реализации в муниципальной программе (2023 – 2026 годах). Необходимо устранить данное разногласие до принятия проекта бюджета.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

По данному подразделу представлены расходы на 2024-2026 годы на общую сумму 14 718 560,85 руб. Данные расходы запланированы:

- на обеспечение деятельности учреждения МАУ «РИЦ» в виде субсидии по виду расходов 621. Общий объем средств на выплату субсидии составляет 7 151 009,90 руб., из них: заработная плата – 4 125 245,02 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 1 245 824,00 руб. и материальные затраты – 1 779 940,88 руб. ежегодно.

- на обеспечение деятельности учреждения МБУ «Дорожное управление «Валдай» в виде субсидии на выполнение муниципального задания по виду расходов 621. Общий объем средств на выплату субсидии составляет 7 567 550,95 руб., из них: заработная плата – 4 161 02,14 руб., начисления на выплаты по оплате

труда – 1 269 227,65 руб. и материальные затраты – 2 136 921,16 руб. ежегодно.

К проекту бюджета представлен проект штатного расписания МАУ «РИЦ» итоговая сумма составляет 6 679 437,60 руб., сметный расчет к муниципальному заданию на 2024 год (социальный найм, приватизация, квитанции) сумма материальных затрат составляет 225 522,51 руб., сметный расчет на содержание набережной «озеро Валдайское» («поляна Сказок») материальные затраты составляют – 811 761,00 руб., сметный расчет на содержание городского пляжа и Соловьевского парка и общественные территории на 2024 год материальные затраты составляют – 1 767 773,72 руб. Итого общая сумма необходимая МАУ «РИЦ» составляет – 11 501 684,97 руб., в том числе на заработную плату с начислениями – 8 696 627,74 руб., на материальные затраты – 2 805 057,23 руб.

Контрольно – счетная палата, отмечает, что к проекту бюджета не представлен ряд документов, а именно:

- проект Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского городского поселения субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «РИЦ»;

- план финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов.

- муниципальное задание на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов,

- постановление Администрации Валдайского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «РИЦ».

Кроме того по МБУ «Дорожное управление «Валдай» документы не представлены, в результате запланированные расходы в сумме 7 567 550,95 руб. не подтверждены.

«Образование 07»

Объем расходов на 2024 – 2026 годы составляет 42 700,0 руб. ежегодно.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2025 годы» предусмотрены расходы на противодействие наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Валдайском муниципальном районе в объеме 2 700,0 руб. **В обоснование финансовых затрат расчеты не представлены.**

На финансирование мероприятий в сфере образования на 2024-2026 года в сумме 40 000,0 руб. ежегодно. **В обоснование финансовых затрат расчеты не представлены.**

«Культура, кинематография 08»

Объем расходов по данному разделу на 2024 год составляет 2 245 400,00 руб., на 2025-2026 годы в сумме 1 495 400,00 руб. ежегодно.

По подразделу 0801 по проекту расходы на 2024 год в сумме 1 195 400,0 руб. предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском городском поселении 2023-2030 годы». В обоснование представлены сметы на проведение мероприятий.

Предусмотрены расходы на 2024-2026 годы на финансирование внепрограммного мероприятия «День города Валдай» в сумме 1 000 000,0 руб. ежегодно. В обоснование представлен сметный расчет.

По подразделу 0804 по муниципальной программе «Сохранение и восстановление военно-мемориальных объектов на территории Валдайского городского поселения на 2023-2025 годы» на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 50 000,0 руб. на приобретение надгробного памятника. В обоснование представлено коммерческое предложение ИП Егоров А.Н. от 12.11.2023 г. на сумму 50 000,00 руб. **Контрольно – счетная палата отмечает, что срок действия муниципальной программы заканчивается 2025 годом, однако в проекте бюджета отражены расходы на 2026 год.**

«Социальная политика 10»

Расходы на 2024-2026 годы представлены выплатой пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, замещающим муниципальные должности в размере 219 486,96 руб. ежегодно. В обоснование представлены копии распоряжений о назначении пенсии Мишину А.Ф. №206 – рг от 07.09.2022 г., о назначении пенсии Петровой Н.С. №205 – рг от 07.09.2022 г.

«Физическая культура и спорт 11».

В целях муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы» планируются расходы на 2024-2026 годы по 150 000,0 руб. ежегодно. В обоснование представлена смета, расходов на организацию и проведение соревнований в городском поселении.

«Средства массовой информации 12»

Общий объем расходов на 2024 – 2026 годы составляет 493 232,0 руб. ежегодно.

По подразделу 1202 общая сумма составляет 435 000,0 руб., предусмотрены ассигнования на опубликование официальных документов в периодических изданиях. Расходы запланированы на уровне 2023 года. В обоснование представлены копии договоров от 2023 г.:

- договор № 134 от 10.07.2023 г. на опубликование информационных материалов, материалов в газете «Валдай» в сумме 46 620,00 руб.;

- договор № 51 от 27.02.2023 г. на распространение информации о развитии материалов социально – экономической, общественно – политической и культурной сфер муниципального образования Валдайского городского поселения в сумме 385 000,00 руб.

По подразделу 1204 предусмотрены расходы на 2024-2026 годы на содержание сайта городского поселения в размере 58 232,0 руб. ежегодно, из них: на содержание сайта городского поселения в размере 3 000,00 руб., на заключение договора на оказание услуг по содержанию и обслуживанию сайта valday – gorod.ru с Шутовым Т.В. в сумме 55 232,00 руб., расходы запланированы на уровне 2023 года.

Дефицит бюджета

На 2024 год бюджет не является сбалансированным, дефицит составляет 1 542 862,49 руб., на 2025 год профицит составляет 8 012 328,44 руб., на 2026 год профицит – 17 100 790,49 руб.

Согласно расшифровке Администрации поселения по состоянию на 01.01.2023 года остаток средств бюджета на счетах составлял 37 964 049,26 руб., в том числе: собственные средства 29 748 164,28 руб., средства дорожного фонда – 10 942 908,00 руб., остатки целевых средств – 4 736 886,78 руб.

Всего в соответствии с проектом решения предусмотрено профинансировать за счет изменения остатков на счетах по учету бюджетных средств на 2024 год 1 542 862,49 руб. Учитывая ожидаемую оценку исполнения бюджета, а также остатки собственных средств на 01.01.2023, остаток средств бюджета на 01.01.2024 составит 5 827 920,31 руб. В результате остатков средств, предусмотренных в Приложении № 2, достаточно для покрытия дефицита бюджета.

Выводы и предложения

Результаты экспертизы проекта решения Совета депутатов Валдайского городского поселения о бюджете Валдайского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г. показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем установлены факты планирования отдельных расходов не в соответствии с положениями нормативных правовых актов и муниципальных актов. Кроме того, замечания Контрольно – счетной палаты при формировании бюджета Валдайского городского поселения не учитываются, не все расходы подтверждаются расчетами. В результате нарушения повторяются из года в год. В конечном итоге сделать вывод о достоверности ряда расходных обязательств, а также о причинах их увеличения (сокращения) по сравнению с показателями 2023 года, не представляется возможным.

В результате необходимо:

- все расходы подтверждать расчетами и документально, в соответствии с Порядком №48;
- учесть и устранить при рассмотрении проекта бюджета изложенные в настоящем заключении замечания;
- обеспечить учет договоров и принять меры по взысканию имеющейся задолженности за социальный наем жилых помещений;
- представить сведения о количестве договоров социального найма на 2024 год, а также начисленных платежах за использование жилья, в контрольно – счетный орган;
- обеспечить соответствие временных периодов реализации муниципальных программ, проекту решения о бюджете;
- обеспечить отражение расходов в соответствии с Приказом 82н.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Леванина Е.А.