

Заключение

Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 г.г.»

г. Валдай

15.12.2023 г.

Заключение Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026г.г.» подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026г.г.» в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 N6 – 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, утвержденным 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, Прогнозу социально-экономического развития Валдайского муниципального района на 2024-2026 годы, 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).

Целями предварительного контроля формирования бюджета является установление соответствия формирования бюджета законодательству Российской Федерации, Новгородской области и муниципального образования Валдайского муниципального района, а также определение обоснованности его показателей.

Соблюдение процедур

Проект Решения о бюджете Валдайского муниципального района представлен в адрес палаты 15 ноября 2023 года, в срок, установленный бюджетным законодательством. Проект предусматривает вступление в силу решения с

01 января очередного финансового года, требования ст. 187 БК РФ соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Уставом Валдайского муниципального района 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 района № 2234 от 20.11.2023 г. на 20 декабря 2023 г.

Форма решения

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – в пункте 18 решения утверждены показатели: «Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2025 г. – 39 369 300,0 руб., на 01.01.2026 г. – 28 420 360,0 руб., на 01.01.2027 г. – 15 859 420,0 руб., что соответствует представленному расчету. Верхний предел муниципального внутреннего долга Валдайского района по муниципальным гарантиям Валдайского района на 01.01.2025 г. – 0 руб., на 01.01.2026 г. – 0 руб., на 01.01.2027 г. – 0 руб.

В текстовой части решения отражены показатели объема муниципального долга. Согласно пункту 18 установлен объем муниципального долга района на 2024 г. в размере 218 564 800,0 руб., на 2025 г. в размере 228 185 900,0 руб., на 2026 г. в размере 234 129 100,0 руб., что соответствует представленному расчету.

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 – 2026 г.г.

В текстовой части решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и на плановый период: на 2024 год в сумме 65 278,93 руб., на 2025 год – 54 903,56 руб., на 2026 год – 25 539,42 руб.

Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ

Перечень, содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184² Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 14 Решения Думы Валдайского муниципального района 08.10.2015 г. № 12 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Валдайском муниципальном районе» (с изменениями).

Представлены основные направления бюджетной и налоговой политики Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно основным направления налоговой политики Валдайского муниципального района 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г., основной целью налоговой политики является сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема доходов бюджета муниципального района, поддержка предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Приоритетом бюджетной политики является обеспечение достижения национальных целей развития Российской Федерации направленных на повышение уровня жизни граждан, создания комфортных условий для их проживания, обеспечения достойного труда людей, успешного предпринимательства, эффективное управление муниципальными финансами, основной задачей которого на предстоящий трехлетний период будет сохранение устойчивости бюджетной системы района.

За основу планирования расходов приняты ассигнования 2023 года.

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.

Основные характеристики проекта бюджета Валдайского муниципального района

Формирование бюджета муниципального образования на 2024 – 2026 г.г. должно осуществляться на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Валдайского муниципального района, 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 муниципального района за 2023 год.

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

Наименование показателя	Исполнение за 10 месяцев 2023 г. по отчету 0503117	Оценка ожидаемого исполнения 2023 год	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
Доходы всего	770 264 392,46	930 833 020,0	731 685 371,60	720 884 373,26	720 315 587,81
Налоговые и неналоговые	285 304 103,66	341 620 020,0	353 732 600,0	353 088 000,0	354 184 500,0
Налоговые	265 536 192,63	321 253 720,0	338 003 300,0	340 044 400,0	340 845 700,0
НДФЛ	208 906 791,82	258 334 700,0	272 535 000,0	263 917 500,0	260 306 600,0
ЕНВД	-213 301,11	-213 300,0	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	45 261 651,55	48 347 400,0	49 263 300,0	59 225 000,0	63 075 000,0
Акцизы	5 972 471,93	6 257 420,0	7 246 700,0	7 615 900,0	7 805 400,0
ЕСХН	2 816,13	52 500,0	13 300,0	14 000,0	14 700,0
Налог в связи с патентной системой н/о	2 637 204,51	4 635 000,0	4 800 000,0	5 100 000,0	5 450 000,0
Госпошлина	2 968 415,60	3 840 000,0	4 145 000,0	4 172 000,0	4 194 000,0

Прочие налоги и сборы по отмененным налогам (налог с продаж)	142,20	-	-	-	-
Неналоговые	19 767 911,03	20 366 300,0	15 729 300,0	13 043 600,0	13 338 800,0
Доходы от сдачи в аренду земельных участков	8 440 056,88	8 500 000,0	8 200 000,0	6 900 000,0	6 900 000,0
Аренда имущества	1 719 533,02	2 300 000,0	1 550 000,0	1 450 000,0	1 400 000,0
Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении	-47 732,50				
Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципальных районов (соц.найм)	296 970,48	300 000,0	40 000,0	40 000,0	30 000,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	349 817,87	349 800,0	80 000,0	70 000,0	60 000,0
Плата за негативное воздействие на окр. среду	347 485,81	347 500,0	365 400,0	480 600,0	517 800,0
Доходы от продажи земельных участков	7 543 664,22	7 545 000,0	4 145 900,0	3 005 000,0	2 905 000,0
Продажа имущества	0,0	0,0	500 000,0	300 000,0	800 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	834 916,55	966 200,0	848 000,0	798 000,0	726 000,0
Прибыль унитарных предприятий	57 721,0	57 800,0	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	187 400,0	-	-	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	38 077,70	-	-	-	-
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	484 960 288,80	589 213 000,0	377 952 771,60	367 796 373,26	366 131 087,81
Дотация	57 910 800,0	58 000 800,0	1 477 900,0	1 053 500,0	643 600,0
Субсидии	165 235 188,57	219 454 000,0	93 344 991,60	88 951 893,26	88 650 407,81
Субвенции	221 889 684,02	268 522 100,0	267 827 000,0	263 486 100,0	262 532 200,0

Иные трансферты м/б	39 344 472,11	42 656 000,0	15 302 880,0	14 304 880,0	14 304 880,0
Прочие безвозмездные поступления		-			
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 918 131,73	580 100,0	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 337 987,63	-	-	-	-
Расходы, всего	707 979 315,94	955 744 300,0	765 477 470,66	741 573 910,48	749 091 335,83
Общегосударственные вопросы 01	59 195 676,72	86 032 000,0	99 005 912,07	82 058 398,07	82 213 498,07
Оборона 02	1 093 000,0	1 093 000,0	-	-	-
Национальная безопасность 03	1 942 608,18	2 995 300,0	3 289 300,0	3 289 300,0	3 139 300,0
Национальная экономика 04	32 893 145,04	61 994 500,0	48 389 400,0	44 893 540,0	44 748 100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	25 569 884,70	28 075 900,0	3 540 615,51	2 772 215,51	2 752 215,51
Охрана окружающей среды 06	1 683 432,17	9 101 300,0	1 530 000,0	877 300,0	881 700,0
Образование 07	433 886 931,53	539 204 900,0	425 932 793,09	419 687 561,86	419 384 161,86
Культура 08	61 303 225,13	84 191 800,0	79 662 231,11	79 192 931,11	79 188 831,11
Социальная политика 10	31 231 694,52	35 912 400,0	35 474 257,60	35 474 257,60	35 474 257,60
Физическая культура и спорт 11	32 345 039,67	39 995 800,0	42 271 882,35	42 156 882,35	42 156 882,35
Средства массовой информации 12	400 000,0	400 000,0	-	-	-
Обслуживание муниципального долга 13	20 278,28	52 600,0	65 278,93	54 903,56	25 539,42
Межбюджетные трансферты общего характера 14	26 414 400,0	66 694 800,0	26 315 800,0	21 974 400,0	20 860 000,0
Условно утвержденные расходы -	-	-	-	9 142 220,42	18 266 849,91
Дефицит (-) / профицит (+)		-24 911 280,0	-33 792 099,06	-20 689 537,22	-28 775 748,02

Как следует из таблицы, проект решения на очередной финансовый год по общему объему доходов сформирован на 78,6 % от оценки ожидаемого исполнения

за 2023 год, на 80,2 % от плановых показателей на 2023 год. Плановый период: 2025 год –98,5 % к плану на 2024 год, 2026 год – 99,9 % к плану на 2025 год.

Налоговые и неналоговые доходы характеризуются увеличением в 2024 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения за 2023 год на 3,5%, в сравнении с планом на 2023 год – на 9,5%. Увеличены плановые показатели по налогу, взимаемому в связи применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год на 1,9 %, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2023 год, на 2025 год - на 20,2 % по сравнению с планом 2024 года, на 2026 год - на 6,5 % по сравнению с планом 2025 года; по акцизам на 2024 год – на 15,8 % по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2023 год; на 2025 год - на 5,1 % по сравнению с планом 2024 года, на 2026 год - на 2,5 % по сравнению с планом 2025 года. Значительно уменьшился единый сельскохозяйственный налог на 2024 год – на 74,7 % по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2023 год; на 2025 год увеличился - на 5,3 % по сравнению с планом 2024 года, на 2026 год увеличился - на 5 % по сравнению с планом 2025 года.

Неналоговые доходы сократились по причине сокращения доходов от продажи земельных участков в 2024 году – на 54,9 % (по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год), а также доходов от платы за аренду имущества – на 32,6 %, за прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципальных районов (соц.найм) – на 40%, за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта – на 100%.

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год составляет 64,1 % от оценки ожидаемого исполнения в 2023 году, на 2025 год – 97,3 % от назначений 2024 года, на 2026 год – 99,5 % от назначений 2025 года. Сокращены дотации на 2024 год на 97,5 %, субсидии - на 57,5%, иные межбюджетные трансферты – на 64,1 %. Контрольно – счетная палата отмечает, что при фактическом поступлении прочих неналоговых доходов в сумме 187 400,0 руб. на 01.11.2023 г. (форма 0503117), оценка ожидаемого исполнения не отражена. То же касается прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 38 077,70 руб., прочих налогов и сборов по отмененным налогам (налог с продаж) в сумме 142,20 руб., а также доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов в сумме (- 47 732,50 руб.). В реестре источников доходов не отражены поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов. При фактическом поступлении платы в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 349 817,87 руб., оценка ожидаемого исполнения в реестре источников доходов составила 349 800,0 руб., при показателях поступлений ЕНВД в сумме (-213 301,11) руб., оценка ожидаемого исполнения в реестре источников доходов составила (-213 300,0) руб. **То есть оценка ожидаемого исполнения бюджета не соответствует фактическим поступлениям указанных доходов, что является недостоверным.**

Общий объем расходов на 2024 год сформирован на 80,1 % от оценки ожидаемого исполнения за 2023 год, на 108,1 % от плановых показателей на 2023 год. Плановый период: 2025 год –96,9 % к плану на 2024 год, 2026 год – 101,0 % к плану на 2025 год.

Контрольно – счетная палата отмечает, что сведения в реестре источников доходов бюджета Валдайского муниципального района в графе оценка исполнения бюджета на текущий год по ряду доходов не соответствуют представленным сведениям в ожидаемом исполнении бюджета муниципального района за 2023 год. Так, например, доходы от продажи земельных участков в реестре источников составили 7 543 664,22 руб., что не соответствует данным оценки ожидаемого исполнения (7 545 000,0 руб.),

Кроме того, по ряду расходов кассовое исполнение, отраженное в форме 0503117, отсутствует в ожидаемом исполнении бюджета муниципального района за 2023 год. Например, отсутствует поступление земельного налога (налог с продаж) в сумме 142,20 руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-1 337 987,63) руб., что является недостоверным.

Доходы

Налоговые доходы

НДФЛ

Основным налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 80,6% от общего объема налоговых доходов. В структуре налоговых доходов налог на доходы физических лиц увеличился в сравнении с планом 2023 года на 30,5 % и оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год на 5,5%, на 2025 год произошло снижение НДФЛ - на 3,2 % по сравнению с планом 2024 года, на 2026 год снижение на 1,4 % по сравнению с планом 2025 года. Назначения по НДФЛ обоснованы уточненным прогнозом УФНС №1 России по Новгородской области (письмо от 21.08.2023 г. № 2.24-22/27527@), а также расчетом комитета финансов (произведен на основании уточненных данных УФНС № 1 России).

Показатели по доходу от НДФЛ в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год, исполнением за 10 месяцев 2023 года представлены в таблице ниже (руб.)

Наименование показателя	План на 2023 год	0503117 за 10 месяцев 2023 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2023 г.	Проект 2024 г.	% плана на 2024 год по отношению к плану на 2023 год/ к ожидаемому исполнению за 2023 год	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.
НДФЛ всего	239 935 100,0	208 906 791,82	258 334 683,4 9	272 535 000,0	113,6/105,5	263 917 500,0	260 306 600, 0
НДФЛ (кроме ст. ст. 227, 227.1, 228 НК РФ)	136 540 500,0	202 500 156,29	202 500 156,2 9	257 781 600,0	188,8/127,3	249 630 600,0	246 212 800,0
НДФЛ (ст. 227 НК РФ)	789 900,0	728 900,20	789 900,0	701 500,0	88,8/88,8	679 300,0	670 100,0
НДФЛ (ст. 228 НК РФ)	91 768 000,0	1 842 561,30	44 066 800,0	3 305 500,0	3,6/7,5	3 201 000,0	3 157 700,0
НДФЛ (ст. 227.1 НК РФ)	365 700,0	506 827,20	506 827,20	350 000,0	95,7/69,1	338 900,0	334 400,0

НДФЛ части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	10 471 000,0	3 003 160,71	10 471 000,0	10 396 400,0	99,2/99,3	10 067 700,0	9 931 600,0
НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650000 рублей)	0,0	325 186,08	0,0	0,0	-	0,0	0,0
НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650000 рублей)	0,0	0,04	0,0	0,0	-	0,0	0,0

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2024 год предусмотрен исходя из фактического размера поступления налога за 2023 год с учетом роста фонда оплаты труда на 2024 год по прогнозу социально – экономического развития муниципального района. В 2023 году норматив зачисления НДФЛ составил 43% с территории городского поселения, 51 % с территории сельских поселений, 15 % - с доходов иностранных граждан с территории городского и сельских поселений, 19 % норматив зачисления НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) с территории городского поселения. На очередной финансовый год норматив зачисления НДФЛ предусмотрен на уровне 2023 года. На

2025 год данный норматив составляет 38% с территории городского поселения, 46% с территории сельских поселений; на 2026 год – 34% с территории городского поселения, 42% с территории сельских поселений. В 2025 году наблюдается снижение норматива по сравнению с 2023 - 2024 годами. Норматив зачисления налога с доходов иностранных граждан с территории городского и сельских поселений в размере 15%, а также норматив зачисления в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) в размере 19% на 2025 – 2026 годы предусмотрены на уровне 2023 года. Плановые показатели за 10 месяцев 2023 года исполнены на 87,1 %. Ожидаемое исполнение 107,7 % от плана на 2023 год.

Акцизы

Показатели дохода от уплаты акцизов на 2024 год составляют 115,8 % от оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. На 2025 и 2026 г. показатели общего объема данного вида доходов характеризуются незначительным ростом: на 2025 год – на 5,1 %, на 2026 год – на 2,5 %. В разрезе аналитических групп сведения представлены в таблице ниже (руб.)

Наименование показателя	План 2023 г.	Факт 10 месяцев 2023 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.
Акцизы всего	6 257 420,0	5 972 471,93	6 257 420,0	7 246 700,0	7 615 900,0	7 805 400,0
На дизельное топливо	2 963 830,0	3 070 907,13	2 963 830,0	3 600 000,0	3 783 400,0	3 877 500,0
На моторные масла	20 590,0	16 261,83	20 590,0	19 200,0	20 200,0	20 700,0
На автомобильный бензин	3 663 890,0	3 229 895,33	3 663 890,0	3 627 500,0	3 812 300,0	3 907 200,0
На прямогонный бензин	-390 890,0	-344 592,36	-390 890,0	0,0	0,0	0,0

Норматив зачисления данного вида налогового дохода решением о бюджете определен на 2024 – 2026 г.г. в размере 0,2197 % доходов консолидированного бюджета Новгородской области от указанного налога, что соответствует проекту областного закона о бюджете. На 2022 год данный норматив для Валдайского муниципального района составил 0,2216 %, на 2021 год – 0,2218 %, на 2020 год – 0,2599 %. С каждым годом норматив зачисления акцизов сокращается. В то же время поступления налога увеличиваются, причины увеличения не проанализированы. Плановые показатели на 2024 год составили 115,8 % по отношению к плану на 2023 год и к ожидаемому исполнению, на 2025 год – 105,1 % по отношению к плану на 2024 год, на 2026 год – 102,5 % по отношению к плану на 2025 год.

Налоги на совокупный доход

Доходы от уплаты налогов на совокупный доход на очередной финансовый год и на плановый период представлены в таблице ниже (руб.).

Наименование показателя	План 2023 г.	Факт 10 месяцев 2023 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.
Налоги на совокупный доход	53 820 500,0	47 688 371,08	52 821 598,89	54 076 600,0	64 339 000,0	68 539 700,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	49 133 000,0	45 261 651,55	48 347 400,0	49 263 300,0	59 225 000,0	63 075 000,0
ЕНВД	0,0	-213 301,11	-213 301,11	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	52 500,0	2 816,13	52 500,0	13 300,0	14 000,0	14 700,0
Налог с применением патентной системы	4 635 000,0	2 637 204,51	4 635 000,0	4 800 000,0	5 100 000,0	5 450 000,0

Назначения по налогам подтверждаются письмом ИФНС. В соответствии с данными ИФНС представлен прогноз поступлений на 2024 – 2026 г.г. консолидированного бюджета.

Плановые показатели ЕНВД на 2024 -2026 годы не предусмотрены, по причине прекращения действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 г.

Увеличены плановые показатели дохода от уплаты налога в связи с применением упрощенной системой налогообложения по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2023 год: при увеличении уровня норматива зачисления в бюджет района на 10 % (90%), поступления на 2024 год увеличены лишь на 1,9 % (915 900,0 руб.). Причины не раскрыты. По сравнению с плановыми показателями 2023 года произошло увеличение на 0,2 % (130 300,0 руб.). На 2025 год поступления увеличены на 20,2 % от плана на 2024 год (при нормативе 100%), на 2026 год на 6,5 % от плана на 2025 год (при нормативе 100 %). Причины не раскрыты.

Плановые поступления налога, применяемого в связи с применением патентной системы на 2024 год увеличились на 3,6 % (165 000,0 руб.) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год и на 3,6 % (165 000,0 руб.) по сравнению с планом на 2023 год. В то же время, учитывая поступления налога за 10 месяцев 2023 года в сумме 2 637 204,51 руб., можно сделать вывод, что плановые показатели нереалистичны. Кроме того, причины увеличения плановых показателей в пояснительной записке не раскрыты.

Показатели единого сельскохозяйственного налога на 2024 год сократились на 74,7 % (39 200,0 руб.) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год, по сравнению с планом на 2023 год показатели сократились на 74,7 % (39 200,0 руб.). Учитывая поступления налога за 10 месяцев 2023 года в сумме 2 816,13 руб., можно сделать вывод о нереалистичности плановых показателей. Причины не раскрыты.

Государственная пошлина

Данные по доходу от уплаты государственной пошлины подтверждаются сведениями налоговой службы. Плановые показатели на 2024 год по отношению к плану на 2023 год составили 107,9 %, к ожидаемой оценке исполнения за 2023 год – 107,9 %, по отношению к фактическому поступлению за 10 месяцев 2023 года – 139,6 %. Плановые показатели на 2025 год составили 100,7% от плана на 2024 год, на 2026 год – 100,5 % от плана на 2025 год. Причины увеличения плановых показателей не раскрыты.

Неналоговые доходы

Показатели неналоговых доходов представлены в таблице ниже (руб.)

№	Наименование показателя	План на 2023 г.	Факт 10 месяцев 2023 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.
1	Доходы от использования имущества, в т.ч.	10 449 817,87	10 816 366,75	11 507 538,87	9 870 000,0	8 460 000,0	8 390 000,0
	Арендная плата за земельные участки	7 500 000,0	8 440 056,88	8 500 000,0	8 200 000,0	6 900 000,0	6 900 000,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества	2 300 000,0	1 719 533,02	2 300 000,0	1 550 000,0	1 450 000,0	1 400 000,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	-	-47 732,50	-			
	Доходы от перечисления части прибыли	-	57 721,0	57 721,0			
	Прочие поступления от использования имущества (соц.найм)	300 000,0	296 970,48	300 000,0	40 000,0	40 000,0	30 000,0
	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	349 817,87	349 817,87	349 817,87	80 000,0	70 000,0	60 000,0
2	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	175 900,0	347 485,81	347 485,81	365 400,0	480 600,0	517 800,0
	Плата за выбросы в атмосферный воздух	153 990,0	283 892,46	283 892,46	246 000,0	322 800,0	321 000,0

	стационарными объектами						
	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	15 870,0	121 104,77	121 104,77	105 600,0	141 000,0	176 400,0
	Плата за размещение отходов производства и потребления	6 040,0	-57 511,42	-57 511,42	13 800,0	16 800,0	20 400,0
3	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов	0,0	38 077,70	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Доходы от продажи имущества	7 943 664,22	7 543 664,22	7 543 664,22	4 645 900,0	3 305 000,0	3 705 000,0
	От реализации имущества	400 000,0	0,0	0,0	500 000,0	300 000,0	800 000,0
	От продажи земельных участков	7 543 664,22	7 543 664,22	7 543 664,22	4 145 900,0	3 005 000,0	2 905 000,0
5	Штрафы	714 000,0	834 916,55	966 199,07	848 000,0	798 000,0	726 000,0
6	Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	0,0	187 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Прочие налоги и сборы (по отмененным налогам и сборам (налог с продаж))	0,0	142,20	142,20	0,0	0,0	0,0

Использование муниципального имущества

Аренда земельных участков

Назначения 2024 года сформированы в объеме 109,3 % от назначений 2023 года и 96,5% от оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. Имеется информация Комитета по управлению имуществом Администрации района от 26.09.2023 № 615, согласно которой в таблице 8 ожидаемое исполнение составило 9 942 800,0 руб. В то же время согласно ожидаемому исполнению данного дохода в реестре источников доходов и в приложении «Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района за 2023 год», представленном с проектом бюджета на 2024 – 2026 годы, фактическое поступление данного дохода за 10 месяцев 2023 года составило 8 440 056,88 руб., оценка ожидаемого исполнения 8 500 000,0 руб.

Поступления за 10 месяцев 2023 года составили 112,5 % от плана 2023 года. Плановый показатель на 2024 год – 8 200 000,0 руб. (109,3 % от плана 2023 года), на 2025 год – 6 900 000,0 руб. (84,1% от плана 2024 года), на 2026 год – 6 900 000,0 руб. (100% от плана 2025 года), что соответствует прогнозам на 2024-2026 гг. представленным Комитетом по управлению имуществом Администрации района.

Аренда имущества

Доходы от сдачи в аренду имущества сформированы на основании информации КУМИ. Уровень доходов на 2024 год планируется в объеме 67,4 % от плана 2023 г. и 67,4 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году. **Расчет, согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не представлен.**

В результате представленные сведения КУМИ, не дают подробной информации о причинах сокращения плановых показателей на 2024-2026 годы по поступлениям от сдачи земельных участков в аренду по сравнению с планом и оценкой ожидаемого исполнения 2023 года. Данное замечание прописывается в заключениях из года в год, однако Администрацией во внимание не принимается.

Прочие поступления от использования имущества представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. Бюджетные назначения по данной группе дохода на 2024 год сократились на 86,7% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета и плановыми назначениями на 2023 год и составили 40 000,0 руб.; плановые назначения на 2025 год предусмотрены на уровне 2024 года, на 2026 год сокращены на 25% и составили 30 000,0 руб. Представлен прогноз платы за найм от 16.08.2023 № 36 от Муниципального автономного учреждения «Расчетно – информационный центр» (далее – МАУ «РИЦ»), согласно которому прогноз поступления платы за пользование жилым помещением (платы за наём) на 2024 год составил 120 000,0 руб., на 2025 год – 110 000,0 руб., на 2026 год – 90 000,0 руб., что не соответствует доходам, предусмотренным в проекте решения о бюджете. 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. Согласно представленной информации МАУ «РИЦ» от 15.08.2023 № 35 начислено платы за наем муниципального жилищного фонда по состоянию на 01.08.2023 – 221 322,54 руб., оплата на 01.08.2023 населением произведена в сумме – 63 726,49 руб. (28,8% от начислений). По состоянию на 01.11.2023 года поступила плата от использования имущества в сумме 296 970,48 руб., оценка ожидаемого исполнения 300 000,0 руб., что соответствует плановым показателям. Учитывая фактическое поступление дохода за 2023 год, а также за предыдущие периоды, причины сокращения платы за наём на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов непонятны. В пояснительной записке информация отсутствует. **В результате можно сделать вывод о некорректном планировании бюджета в части доходов за наем муниципальных жилых помещений. Кроме того никаких действий по взысканию имеющейся задолженности за социальный наем жилых помещений Администрацией не предпринимается, не проверяются сроки действия договоров социального найма, не отслеживается факт проживания в муниципальных жилых помещениях. В результате существует вероятность использования жилья на бездоговорной основе, а также выезда жильцов, что влечет за собой неуплату**

коммунальных платежей, в том числе за пустующие жилые помещения. В конечном итоге возникают дополнительные расходы бюджета в виде судебных издержек, поскольку задолженность не оплачивается вовремя. Данное замечание прописывается в заключениях на проекты бюджета из года в год, а также на проекты изменений, однако Администрацией во внимание не принимается. Контрольно – счетная палата указывает на необходимость в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов обеспечить соответствующий учет договоров социального найма, а также фактического заселения муниципальных квартир.

В Таблице № 13 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2024-2026 годы по Валдайскому району», представленной к проекту решения о бюджете, в графе «Фактическое поступление за 7 месяцев 2023 г.» отражена сумма 741 000,0 руб., что не соответствует данным приведенным в информации от МАУ «РИЦ», а также на 60% превышает фактическое поступление за 10 месяцев 2023 года по форме 0503117 (296 970,48 руб.).

Продажа имущества

Для экспертизы представлено письмо заместителя Главы Администрации Валдайского муниципального района от 27.09.2023 № 5431 «О предоставлении информации», в котором отражен план приватизации. Согласно плану, приватизации подлежит следующее имущество: 2024 год – нежилое помещение 1 эт., помещение 4, общая площадь 30,2 кв.м., расположенного по адресу: Новгородская область, Валдайский муниципальный район, Валдайское городское поселение, г. Валдай, ул. Октябрьская, д.19/22; нежилое помещение 1 эт., помещение 5, общая площадь 12,1 кв.м., расположенного по адресу: Новгородская область, Валдайский муниципальный район, Валдайское городское поселение, г. Валдай, ул. Октябрьская, д.19/22; нежилое помещение 1 эт., помещение 6, общая площадь 17,1 кв.м., расположенного по адресу: Новгородская область, Валдайский муниципальный район, Валдайское городское поселение, г. Валдай, ул. Октябрьская, д.19/22. Представлен проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об утверждении Перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2024 году». Плановые показатели на 2024 год составили – 500 000,0 руб., на 2025 год – 300 000,0 руб., на 2026 год – 800 000,0 руб.

В 2023 году была запланирована продажа следующих помещений:

- нежилое помещение 1 эт., общая площадь 21.1 кв.м. по адресу: Новгородская область, г. Валдай, ул. Октябрьская, д.20/21 стоимостью 400 000,0 руб.;

- нежилое помещение прачечной 1,2 эт., общей площадью 516 кв.м. – 800 000,0 руб. по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, ул. Радищева, д. 1а;

- нежилое здание бани, общей площадью 113,7 кв. м. 300 000,0 руб. по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с. Едрово, ул. Щербзавода.

По состоянию на 01.11.2023 имущество не продано, доходы от продажи имущества составили 0,0 руб.

Продажа земельных участков

Плановые назначения на 2024 год составили 4 145 900,0 руб., на 2025 год - 3 005 000,0 руб., на 2026 год - 2 905 000,0 руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района за 2023 год (7 545 000,0 руб.), сумма плановых поступлений на 2024 год сократилась на 54,9 % (3 399 100,0 руб.), по сравнению с плановыми показателями – на 54,9 % (3 397 764,22 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». Согласно таблице ожидаемое исполнение за 2023 год составило - 7 689 700,0 руб. В соответствии с формой 0503117 поступило дохода на 01.11.2023 в сумме 7 543 664,22 руб. **Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод о некорректном планировании бюджета, поскольку на протяжении нескольких лет поступления доходов от реализации земельных участков превышают плановые показатели.**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год исполнение составит 347 485,81 руб. (197,5% от плана), поступления за 10 месяцев 2023 года – 347 485,81 руб. На 2024 год планируется 365 400,0 руб., что составляет 105,2 % к ожидаемому исполнению бюджета за 2023 год и 207,7% к плану 2023 года. Плановые показатели на 2025 год составили 131,5 % от плана на 2024 год, на 2026 год – 107,7 % от плана на 2025 год. Причины увеличения дохода Администрацией не проанализированы.

Назначения подтверждаются информацией Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Новгородской области от 04.08.2023 № 210.

Штрафы

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год исполнение составит 966 199,07 руб., что выше плановых показателей на 35,3 %.

В целом назначения по доходам от уплаты штрафов на 2024 год предусмотрены в размере 118,8 % (848 000,0 руб.) по отношению к плановым показателям 2023 года, 87,8 % к ожидаемому исполнению за 2023 год. Все бюджетные назначения по штрафам подтверждены письмами главных администраторов бюджетных средств. На 2025 год сумма штрафов предусмотрена в размере 94,1 % от назначений 2024 года, на 2026 год - 91,0 % от назначений 2025 года. Анализируя плановые показатели можно отметить, что на каждый год планового периода наблюдается снижение доходов. Причины в пояснительной записке к проекту бюджета не проанализированы.

Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения на 2024 год составили 64,1 % от плановых показателей 2023 года и 64,1 % - от ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год предусмотрена в сумме 1 477 900,0 руб. (2,5 % от плана и от ожидаемого исполнения 2023 года), на 2025 год – 71,3 % от плана 2024 года (1 053 500,0 руб.), на 2026 год – 61,1 % от плана 2025 года (643 600,0 руб.). Уровень финансирования посредством субсидий в 2024 году уменьшен на 42,5 % по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета и плановыми показателями на 2023 год. Объем субвенций на 2024 год по сравнению с плановыми показателями и оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год сократился на 0,3 % (695 100,0 руб.). Объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год предусмотрен в сумме 15 302 880,0 руб. (35,9 % от плановых показателей и ожидаемого исполнения 2023 года). Объем трансфертов сократился на 64,1 % (27 353 120,0 руб.) от оценки ожидаемого исполнения 2023 года, на 64,1 % (27 353 082,11 руб.) от плана 2023 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

Представлен проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об утверждении методик расчета распределения субвенций между бюджетами поселений и расчета дотаций на выравнивание обеспеченности поселений». Согласно методике расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2024 год рассчитаны суммы дотаций по каждому поселению.

Объем дотации по поселениям на 2023 и 2024 годы представлен в таблице ниже.

Наименование поселения	Дотация на 2023 год (руб.)	Дотация на 2024 год (руб.)	Увеличение (сокращение) дотации в очередном финансовом году по сравнению с текущим годом	
			рублей	%
Едровское	3 821 400,0	3 795 900,0	-25 500,0	99,3
Ивантеевское	4 246 900,0	4 523 700,0	276 800,0	106,5
Короцкое	2 286 300,0	2 091 300,0	-195 000,0	91,4
Костковское	2 770 300,0	2 770 300,0	0,00	100
Любницкое	4 005 800,0	4 037 300,0	31 500,0	100,8
Семеновщинское	3 321 600,0	3 247 100,0	-74 500,0	97,8
Яжелбицкое	4 785 200,0	4 158 000,0	-627 200,0	86,9
Итого:	25 237 500,0	24 623 600,0	-613 900,0	97,6

Из таблицы видно, что поселениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности уменьшены, за исключением Ивантеевского и Любницкого поселений.

Контрольно – счетная палата произвела расчет размера предполагаемых остатков средств на счетах сельских поселений на 01.01.2024 г. с учетом оценки ожидаемого исполнения по доходам и расходам поселений. Сведения приведены в таблице:

Наименование поселения	Остаток бюджетных средств на 01.01.2023	Оценка ожидаемого исполнения по доходам	Оценка ожидаемого исполнения по расходам	Остаток бюджетных средств на 01.01.2024
Едровское	727 987,82	16 955 711,72	17 481 766,0	201 933,54
Ивантеевское	201 984,40	10 214 600,0	10 201 110,0	215 474,40

Короцкое	906 355,29	5 671 337,17	5 768 935,01	808 757,45
Костковское	262 998,49	6 749 839,05	6 441 945,51	570 892,03
Любницкое	1 335 074,87	8 226 659,48	9 115 251,92	446 482,43
Семеновщинское	156 644,62	13 407 470,85	13 382 078,98	182 036,49
Яжелбицкое	523 098,43	14 640 400,0	14 885 500,0	277 998,43

Самые большие остатки на счетах в Костковском, Любницком и Короцком сельских поселениях.

Достоверность сведений в таблице напрямую зависит от реалистичности представленных поселениями информации об ожидаемом исполнении бюджетов в 2023 году.

Согласно методике расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений для расчета дотации используется суммарная оценка расходных потребностей на выполнение полномочий поселенческого уровня в поселении, а также суммарный прогноз доходов по всем видам местных закрепленных налоговых и неналоговых доходов в поселении. Расходные потребности, а также прогноз доходов в разрезе поселений на экспертизу не представлены. Следовательно, проверить достоверность используемых сведений для расчета дотаций, а также обоснованность распределения дотаций между поселениями, не представляется возможным.

Расходы бюджета Валдайского муниципального района

В ходе экспертизы проведена выборочная сверка сведений реестра расходных обязательств и проекта решения о бюджете. Расхождение не установлено.

На экспертизу представлены Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований поселения на 2024 – 2026 г.г., утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 25.10.2023 № 31

Условно утвержденные расходы рассчитаны в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проекты муниципальных заданий в ходе экспертизы представлены по комитету образования и комитету культуры (по каждому подведомственному учреждению).

В ходе экспертизы проведена сверка объемов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания подведомственных учреждений комитета образования и комитета культуры, предусмотренных проектом решения о бюджете, с объемами ассигнований на эти цели, предусмотренными проектами соглашений с муниципальными автономными и бюджетными учреждениями. Расхождений не установлено.

Расходы подведомственных учреждений на приобретение коммунальных услуг сверены с представленной Комитетом финансов таблицей ожидаемых расходов на 2024 год в разрезе учреждений с учетом финансирования за счет субсидии из бюджета области (80%) и софинансирования районного бюджета (20%), расхождений с проектом бюджета не установлено.

В обоснование расходов учреждений представлена таблица, детализирующая расходы казенных, бюджетных и автономных учреждений по уплате налогов. Проверить соответствие данного документа проекту решения о бюджете не представляется возможным, поскольку расходы по уплате налогов отдельно не

выделены, а включены в состав материальных затрат.

Согласно информации Администрации муниципального района от 18.10.2023 № 5844 потребность по выплате пенсии за выслугу лет бывшим работникам органов местного самоуправления на 2024 год составила 3 370 267,60 руб. (280 855,63 руб. в месяц), что соответствует расходам на 2024 год в проекте бюджета. В письме отсутствует информация о количестве лиц, получающих пенсию. На 2025-2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на уровне 2024 года.

Расходы на обеспечение Думы Валдайского района предусмотрены в сумму 42 000,0 руб. В обоснование представлена потребность обеспечения Думы Валдайского муниципального района на 2024 - 2026 года (42 000,0 руб.). Расходы предусмотрены на уровне 2023 года.

Представлена таблица «приложение 3 – материальные затраты» по МАУ «Физкультурно – спортивный центр» (далее – МАУ ФСЦ), согласно которой расходы на 2024 год предусмотрены на уровне 2023 года: на обслуживание газовой котельной составили 300 000,0 руб., на обслуживание охранно – пожарной сигнализации – 272 000,0 руб., услуги связи – 120 000,0 руб., приобретение материальных запасов – 179 000,0 руб., приобретение материальных запасов – 10 000,0 руб. Итого 881 000,0 руб. Расходы в проекте решения о бюджете 871 000,0 руб. **Документы, подтверждающие потребность в данных средствах не представлены. Данное замечание отражается в заключениях на проект бюджета из года в год, однако во внимание не принимается.** Проект соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ ФСЦ на экспертизу не представлен. **В результате не представляется возможным сверить расходы с проектом бюджета.**

Расходы на заработную плату по МАУ ФСЦ на 2024 год составили 20 410 526,17 руб., в том числе: за счет средств бюджета Валдайского муниципального района – 14 590 100,0 руб. (71,48%) (соответствует проекту бюджета), за счет доходов от оказания платных услуг – 5 820 426,17 руб. (28,52%). **Необходимо представить документы, подтверждающие распределение расходов на оплату труда в процентном соотношении.**

Представлен расчет заработной платы МАУДО «Спортивная школа г. Валдай» (далее – МАУДО «СШ г. Валдай») на 2024 год. Фонд оплаты труда составляет 7 938 658,56 руб., начисления 2 397 474,89 руб., **что не соответствует проекту бюджета (начисления составили 2 397 482,29 руб.).** В целом объем финансового обеспечения МАУДО «СШ г. Валдай» составил 11 833 803,85 руб. Проект соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУДО «СШ г. Валдай» на экспертизу не представлен. **В результате не представляется возможным сверить расходы в проекте соглашения с проектом бюджета.**

Представлены копии локальных смет на текущий ремонт здания МАУ «МЦ «Юность» им. Н. И. Филина» на общую сумму: 392 540,35 руб., в том числе: на ремонт межпанельных швов на сумму 49 048,12 руб., на косметический ремонт

помещений на сумму 343 492,23 руб. **Локальные сметы не содержат даты и подписи составителя, существует вероятность изменения сметной стоимости на момент заключения контракта. Кроме того, расходы на текущий ремонт, предусмотренные проектом бюджета составили – 392 540,23 руб., что не соответствует расходам в локальных сметах.** В целом объем финансового обеспечения МАУ «МЦ «Юность» им. Н. И. Филина» составил 6 873 260,23 руб. Из них: заработная плата – 4 101 800,0 руб., начисления – 1 238 700,0 руб., материальные затраты – 506 720,0 руб. (в том числе налоги – 5 265,0 руб.), коммунальные услуги – 633 500,0 руб., текущий ремонт – 392 540,23 руб. Проект соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «МЦ «Юность» им. Н. И. Филина» на экспертизу не представлен. **В результате не представляется возможным сверить расходы в проекте соглашения с проектом бюджета.**

Представлен проект сметы по МБУ «Административно – хозяйственное управление» (далее – МБУ АХУ) на 2024 год. Сумма заработной платы составила 5 135 248,86 руб. Фонд оплаты труда увеличился в результате повышения МРОТ. Согласно расходам бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования на заработную плату в размере 4 421 152,14 руб. (+714 096,72 руб. к уровню 2023 года). Средства на оплату труда на 2024 год запланированы на основании штатных расписаний, предоставленных МБУ АХУ. Расходы на ГСМ предусмотрены в сумме 850 000,0 руб., что соответствует проекту бюджета. Расходы на уплату налогов составили 286 335,0 руб., что соответствует сведениям, представленным комитетом финансов и проекта бюджета. Представлена плановая потребность в материальных затратах на 2024 год, согласно которой расходы составили 836 292,94 руб. Итого необходимость в средствах на материальные затраты с учетом налогов составила 1 122 627,97 руб. В то же время в проекте бюджета расходы на данные цели отражены в сумме 752 635,0 руб. (налоги + материальные затраты).

Согласно справке за период с 2021 года по 01.11.2023 доведено лимитов на материальные затраты в сумме 841 126,0 руб., фактически израсходовано в сумме 1 788 029,49 руб., дополнительная потребность составила 946 903,49 руб., в том числе:

- в 2021 году доведено плановых лимитов – 274 953,0 руб., израсходовано – 385 339,21 руб., дополнительная потребность в лимитах составила – 110 386,21 руб.;
- в 2022 году доведено плановых лимитов – 288 148,0 руб., израсходовано – 696 084,45 руб., дополнительная потребность в лимитах составила – 407 936,45 руб.;
- в 2023 году доведено плановых лимитов – 278 025,0 руб., израсходовано – 706 605,83 руб., дополнительная потребность в лимитах составила – 428 580,83 руб.

Из года в год наблюдается увеличение потребности на материальные затраты. В то же время на 2024 год запланированы лимиты на материальные затраты без учета налогов в размере 66% от кассового исполнения по состоянию на 01.11.2023 года. В результате существует вероятность, что средств в сумме 752 635,0 руб., предусмотренных в проекте бюджета, будет недостаточно для покрытия расходов на материальные затраты и на уплату налогов МБУ АХУ в 2024 году.

Проект соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета

Валдайского муниципального района субсидии ни финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не представлен.

В соответствии со штатным расписанием МБУ «АХУ» штатная численность составила 52,994 единиц. Согласно статье 223 Трудового кодекса Российской Федерации *в целях обеспечения соблюдения требований охраны труда, осуществления контроля за их выполнением у каждого работодателя, осуществляющего производственную деятельность, численность работников которого превышает 50 человек, создается служба охраны труда или вводится должность специалиста по охране труда. В нарушение данной нормы законодательства специалист по охране труда в учреждении отсутствует.*

Для проведения экспертизы представлены расчет плановых показателей на 2024 год по отоплению на территории Валдайского района по муниципальному жилищному фонду на сумму 1 591 410,55 руб. (632 201,93 руб. – жилой фонд, 959 208,62 руб. – нежилой фонд) и расчет предварительных плановых показателей на 2024 год по статье «Содержание» свободного муниципального жилищного фонда, расположенного на территории Валдайского района на сумму 615 819,12 руб. (354 769,08 руб. – жилой фонд). Расходы соответствуют проекту решения о бюджете.

На выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования, сумма расходов на 2024-2026 годы, согласно проекту бюджета, составила 28 519 500,0 руб. ежегодно (на уровне 2023 года). Фактическое исполнение за 10 месяцев 2023 года составило – 22 397 907,22 руб. На 2024 год в проекте бюджета предусмотрены расходы на приобретение бланков «Карта маршрута регулярных перевозок» в сумме 120 000,0 руб. Представлен скрин сайта kt-print.ru на бланк свидетельства об осуществлении перевозок по маршруту регулярных перевозок на сумму 79 руб. (за штуку). Согласно письму ООО «ТРАНС-Н» от 11.10.2023 № 85 во избежание нарушений требований Федерального закона Российской Федерации от 13.07.2015 № 220 ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» необходимо предоставлять оригиналы карт маршрутов для размещения их в каждом автобусе. Администрацией планируется приобрести 1500 шт. на сумму 118 500,0 руб., плата за упаковку и транспортные расходы в размере 1 500,0 руб. В то же время, согласно информации на вышеуказанном сайте, при заказе продукции на сумму свыше 20 000,0 руб. доставка осуществляется бесплатно.

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.

Представлено письмо от Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» от 10.10.2023 о направлении решения Общего Собрания членов Ассоциации о применении коэффициента – дефлятора на 2024 год. На 2023

год размер членских взносов составил – 280 353,0 руб. Годовой размер членских взносов на 2024 год составит – 364 459,0 руб., что соответствуют расходам в проекте бюджета.

Представлен расчет потребности увеличения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области в связи с дополнительной потребностью транспортного обеспечения деятельности территориальных избирательных комиссий. На 2024 год расходы на транспорт для территориальной избирательной комиссии Валдайского района составляют 38 014,0 руб., что соответствует расходам в проекте бюджета.

Предусмотрены расходы на санаторно – курортное лечение специалистам комитета финансов в сумме 311 500,0 руб. из расчета на 7 человек. В тоже время согласно штатному расписанию данные выплаты необходимо произвести 8 сотрудникам. **В результате требуется увеличить расходы на санаторно – курортное лечение специалистам комитета финансов в сумме 44 500,0 руб.**

Муниципальные программы Валдайского муниципального района

Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает, что *объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

В ходе экспертизы представлены проекты муниципальных программ.

Проведена сверка объемов ассигнований на реализацию представленных муниципальных программ, предусмотренных паспортами программ, с объемами в проекте бюджета, расхождений не установлено. **В то же время не все расходы подтверждены документально.**

Муниципальные программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2025 годы», «Развитие сельского хозяйства в Валдайском муниципальном районе на 2021-2026 годы», на экспертизу не представлены. В результате проверить достоверность планируемых расходов не представляется возможным.

Субвенции по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных соответствующими статьями областного закона «Об административных правонарушениях. Представлена Методика расчета распределения данной субвенции. Согласно Методике, объем субвенции определяется для сельского поселения в размере 500,0 руб. на каждый год.

- Субвенции на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области. Представлена Методика расчета распределения данной субвенции между бюджетами сельских поселений из бюджета муниципального района на осуществление переданных отдельных государственных полномочий области по организации деятельности по сбору (в том числе по раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов. Согласно Методике объем определяется по

формуле: расходы на оплату труда и начисления + расходы на единовременную компенсационную выплату на лечение (оздоровление) + расходы на обеспечение мебелью, инвентарем, оргтехникой, средствами связи, расходными материалами * на количество работников с применением коэффициента рабочего времени, затрачиваемого работником на выполнение этих полномочий. К Методике прилагается расчет, который составлен на основе данных, представленных сельскими поселениями. Согласно расчету сумма субвенции на 2024 год составила 1 724 980,0 руб., что на 167 820,26 руб. больше уровня 2023 года. Сведения в разрезе поселений приведены в таблице:

(руб.).									
Период	Едровское 0,75	Ивантеевс кое 0,4	Короцкое 0,32	Костковск ое 0,4	Любницко е 0,4	Рощинско е 0,2	Семёновщ инское 0,2	Яжелбицк ое 0,2	Всего 2,87
2023 год	406923,28	217025,75	173620,6	217025,75	217025,75	108512,87	108512,87	108512,87	1557159,74
2024 год	450 790,0	240 410,0	192 330,0	240 410,0	240 410,0	120 210,0	120 210,0	120 210,0	1 724 980,0

Анализируя сведения в таблице, можно сделать вывод, что расходы на 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличены (по причине увеличения расходов на оплату труда на 15% с 2024 года).

Дефицит бюджета

В соответствии с приложением № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г.» предполагается:

Код группы, подгруппы, статьи и вида источников	Наименование источника внутреннего финансирования дефицита бюджета	2024 год	2025 год	2026 год
000 01 00 00 00 00 0000 000	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	33792099,06	20689537,22	28775748,02
000 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 02 00 00 05 0000 710	Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 02 00 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-13433000,0	-10948940,0	-12560940,0
000 01 03 01 00 05 0000 710	Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0

	Федерации			
000 01 03 01 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-13433000,0	-10948940,0	-12560940,0
892 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	47225099,06	31638477,22	41336688,02

Как видно из таблицы, по источникам финансирования дефицита на 2024 год планируется погашение бюджетных кредитов в сумме 13 433 000,0 руб., на 2025 год в сумме 10 948 940,0 руб., на 2026 год в сумме 12 560 940,0 руб.

Плановый период характеризуется: 2024 год дефицитом в сумме 33 792 099,06 руб., 2025 год дефицитом в сумме 20 689 537,22 руб., 2026 год дефицитом в сумме 28 775 748,02 руб. Согласно оценке ожидаемого исполнения за 2023 год, планируется дефицит в сумме 24 911 300,0 руб.

Бюджетные назначения по источникам сверены с приложением № 18 «Программой муниципальных заимствований района на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г.», а также долговой книгой Валдайского муниципального района. Расхождение не установлено.

Среди источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков на счетах по учету бюджетных средств. По состоянию на 01.01.2023 г. остаток средств составлял 84 018 692,65 руб., остаток дорожного фонда 0,0 руб.

Всего в соответствии с проектом решения предусмотрено профинансировать за счет изменения остатков на счетах по учету бюджетных средств на 2024 год 47 225 099,06 руб. Учитывая ожидаемую оценку исполнения бюджета, а также остатки собственных средств на 01.01.2023, остаток средств бюджета на 01.01.2024 составит 59 107 392,65 руб. В результате остатков средств, предусмотренных в Приложении № 2, достаточно для покрытия дефицита бюджета.

Муниципальный долг Валдайского района по состоянию на 01.01.2023 года составил 52 802 300,0 руб. (бюджетные кредиты), 15,4 % от фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году. По состоянию на 01.12.2023 г. сумма муниципального долга сократилась и составила 51 907 000,0 руб. (бюджетные кредиты). В то же время уровень долговой нагрузки в соответствии с исполнением доходов на 01.12.2023 составил 16,8 % (увеличение по сравнению с показателями на 01.01.2023 на 1,4 %).

Наименование показателя	На 01.01.2021		На 01.01.2022		На 01.01.2023		На 01.12.2023	
	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)
Муниципальный внутренний долг, всего	39172,9	100	52802,3	100	52802,3	100	51907,0	100
В том числе:								
Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета	19551,9	49,9	52802,3	100,0	52802,3	100	51907,0	100
Кредиты банков	19621,0	50,1	0,0	х	0,0	х	0,0	х

Уровень долговой нагрузки (отношение объема муниципального долга района к доходам бюджета района без учета безвозмездных поступлений) (%)	14,9	18,0	15,4	16,8
Расходы на обслуживание муниципального долга (тыс.руб.)	1408,7	1337,3	451,0	52,6

Уровень долговой нагрузки по состоянию на 01.01.2023, по сравнению с показателями на 01.01.2022 сократился на 2,6% при неизменном объеме муниципального долга. На 01.12.2023 года долговая нагрузка увеличилась на 1,4 % при сокращении муниципального долга на 895 300,0 руб. Уровень долговой нагрузки напрямую зависит от фактического поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района. Расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга составят: 65 278,93 руб. - на 2024 год, 54 903,56 руб. - на 2025 год, 25 539,42 руб. - на 2026 год. Расходы в плановом периоде 2025-2026 годов сократились по сравнению с 2024 годом по причине погашения бюджетных кредитов.

Следует отметить, что в 2023 году сумма расходов по исполнению решений суда составила 107 868,08 руб., в том числе: долг по уплате за поставленную тепловую энергию – 93 235,98 руб., неустойка – 10 217,80 руб., государственная пошлина – 4 414,30 руб., в 2022 году сумма расходов по исполнению решений суда составила 2 716 259,75 руб., сумма штрафов - 400 000,0 руб. **В целях недопущения выдачи исполнительных листов, и, как следствие, увеличения расходов бюджета, в том числе в виде судебных издержек, ответственным лицам необходимо обеспечить контроль за надлежащим и своевременным исполнением обязательств.**

Выводы и предложения

Результаты экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района о бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г. показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. В то же время, замечания Контрольно – счетной палаты при формировании бюджета Валдайского муниципального района 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:

- учесть и устранить при рассмотрении проекта бюджета изложенные в настоящем заключении замечания;
- в целях недопущения выдачи исполнительных листов, и, как следствие, увеличения расходов бюджета, в том числе в виде судебных издержек, ответственным лицам необходимо обеспечить контроль за надлежащим и своевременным исполнением обязательств;
- 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 – счётную палату;

- увеличить расходы на санаторно – курортное лечение комитету финансов в сумме 44 500,0 руб.;

- одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период предоставлять расходные потребности, а также прогноз доходов в разрезе поселений;

- обеспечить выполнение требований трудового законодательства.

Председатель

Контрольно – счетной палаты

Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина