

Заключение

Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов»

г. Валдай

13.12.2024 г.

Заключение Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов» подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов» 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, 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 2025 год на плановый период 2026– 2027 г.г.», рассмотренному в первом чтении Новгородской областной Думой, Прогнозу социально-экономического развития Валдайского муниципального района на 2025-2027 годы, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов.

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 2024 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 № 3149 от 04.12.2024 г. на 17 декабря 2024 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 17 решения утверждены показатели: «Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2026 г. – 39 614 760,0 руб., на 01.01.2027 г. – 22 217 820,0 руб., на 01.01.2028 г. – 6 425 320,0 руб., что соответствует представленному расчету. Верхний предел муниципального внутреннего долга Валдайского района по муниципальным гарантиям Валдайского района на 01.01.2026 г. – 0 руб., на 01.01.2027 г. – 0 руб., на 01.01.2028 г. – 0 руб.

В текстовой части решения отражены показатели объема муниципального долга. Согласно пункту 17 установлен объем муниципального долга района на 2025 г. в размере 302 382 589,0 руб., на 2026 г. в размере 322 083 358,0 руб., на 2027 г. в размере 341 621 850,0 руб., что соответствует представленному расчету.

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 – 2027 г.г.

В текстовой части решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и на плановый период: на 2025 год в сумме 49 178,85 руб., на 2026 год – 36 675,17 руб., на 2027 год – 16 460,09 руб., что соответствует представленному расчету.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Согласно основным направления налоговой политики Валдайского муниципального района 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 г.г. основной

целью налоговой политики является сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема доходов бюджета муниципального района, поддержка предпринимательской и инвестиционной деятельности, обеспечивающая налоговую конкурентоспособность бизнеса.

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 2024 года.

Представлены итоги социально-экономического развития муниципального района за 9 месяцев 2024 года, которые содержат итоги развития по отраслям.

Представлены постановления Администрации от 01.11.2024 № 2871 «Об одобрении прогноза социально – экономического развития Валдайского муниципального района на 2025 год и среднесрочный период до 2027 года», от 15.11.2024 №2988 «О внесении изменений в прогноз социально-экономического развития Валдайского муниципального района на 2025 год и среднесрочный период до 2027 года». Положения статьи 173 БК РФ соблюдены.

Прогноз представляет собой свод показателей с учетом двух вариантов о социально – экономического развития территории: консервативный и базовый, содержит сведения отчетов за 2022-2023 годы, оценку 2024 года, прогноз на 2025 – 2027 годы. В заключении не проект бюджета Валдайского городского поселения на 2024-2026 годы Контрольно – счетной палатой прописано, что Порядок разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского района на среднесрочный период, утвержденный постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 31.12.2015 № 2082 (далее – Порядок № 2082), при составлении прогноза не применяется. Комитету экономического развития рекомендовано, в целях недопущения несоответствия между документами, обеспечить составление прогноза на основании Порядка № 2082, либо внести изменения в данный порядок. Постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 28.10.2024 № 2836 утвержден Порядок разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского муниципального района на среднесрочный и долгосрочный периоды. Прогноз соответствует данному порядку.

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 соответствии с пояснительной запиской к прогнозу социально – экономического развития на 2025 – 2027 годы базой для разработки прогноза являются, в том числе, ожидаемые итоги за отчетный период 2024 года. В то же время документ содержит лишь итоги развития муниципального района за 2022 – 2023 годы, истекший период 2024 года не проанализирован, обоснование параметров прогноза на 2025 год отсутствуют. Анализ экономической ситуации в районе,

тенденции ее развития не отражены. По отдельным отраслям приводится сравнение показателей с 2022 годом. Кроме того отсутствуют сведения (причины), оказывающие воздействие на определение прогнозных показателей на плановый период. Следовательно, пояснительная записка не содержит необходимой информации. Данная ситуация наблюдается из года в год, однако комитетом экономического развития во внимание не принимается. 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 2025 – 2027 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 2024 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 г.г. в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, показателями отчета об исполнении бюджета Валдайского муниципального района за 10 месяцев 2024 г. (руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 10 месяцев 2024 г. по отчету 0503117	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	Проект 2025	Проект 2026	Проект 2027
Доходы всего	908 193 226,49	1 121 523 700,0	782 836 076,92	755 416 632,47	760 455 824,47
Налоговые и неналоговые	415 521 367,76	480 285 800,0	372 501 889,0	375 016 258,0	381 496 150,0
Налоговые	380 610 091,64	445 379 400,0	356 035 500,0	358 753 600,0	365 073 400,0
НДФЛ	262 398 339,37	324 700 000,0	253 502 700,0	250 811 500,0	248 641 000,0
ЕНВД	64 516,25	64 500,0			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	101 947 638,04	102 000 000,0	79 848 000,0	84 510 000,0	89 370 000,0
Акцизы	6 487 516,01	7 246 700,0	9 530 300,0	9 821 900,0	13 025 500,0
ЕСХН	16 156,70	16 200,0	17 500,0	18 200,0	18 900,0
Налог в связи с патентной системой н/о	4 235 751,0	4 800 000,0	4 300 000,0	4 499 000,0	4 661 000,0
Госпошлина	5 460 174,27	6 552 000,0	8 837 000,0	9 093 000,0	9 357 000,0
Прочие налоги и		0,0	0,0	0,0	0,0

сборы по отмененным налогам (налог с продаж)					
Неналоговые	34 911 276,12	34 906 400,0	16 466 389,0	16 262 658,0	16 422 750,0
Доходы от сдачи в аренду земельных участков	10 993 525,62	10 993 500,0	7 200 000,0	6 900 000,0	6 900 000,0
Аренда имущества	2 092 458,45	2 073 400,0	1 530 000,0	1 530 000,0	1 530 000,0
Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении	-19 108,24	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципальных районов (соц.наим)	309 381,74	309 400,0	381 089,0	372 358,0	363 450,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	440 283,37	440 300,0	0,0	0,0	0,0
Плата за негативное воздействие на окр. среду	451 647,21	452 000,0	288 000,0	264 000,0	228 000,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	5 087,11	5 100,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков	16 099 043,25	16 099 100,0	5 902 300,0	5 902 300,0	5 902 300,0
Продажа имущества	0,0	0,0	300 000,0	500 000,0	800 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 516 311,93	4 516 300,0	865 000,0	794 000,0	699 000,0
Плата за публичный сервитут	4 443,46	4 400,0	0,0	0,0	0,0
Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных складочных капиталах	12 865,0	12 900,0	0,0	0,0	0,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	5 337,22	0,0	0,0	0,0	0,0

Безвозмездные поступления, в т.ч.:	492 671 858,73	641 237 900,0	410 334 187,92	380 400 374,47	378 959 674,47
Дотация	5 369 900,0	5 369 900,0	3 497 100,0	1 121 300,0	0,0
Субсидии	205 456 754,55	299 955 300,0	113 339 307,92	90 400 994,47	90 400 994,47
Субвенции	247 796 204,32	298 609 900,0	279 818 800,0	275 199 100,0	274 879 700,0
Иные трансферты м/б	32 022 758,35	35 276 600,0	13 678 980,0	13 678 980,0	13 678 980,0
Прочие безвозмездные поступления	329 446,26	329 400,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 696 795,25	1 696 800,0	0,0	0,0	0,0
Расходы, всего	811 408 735,53	1 094 642 600,0	833 033 762,27	788 454 696,19	736 077 954,53
Общегосударственные вопросы 01	78 004 237,68	106 033 600,0	92 886 181,02	74 336 766,23	72 468 680,34
Оборона 02	983 400,0	1 312 800,0	1 259 300,0	1 380 000,0	1 429 900,0
Национальная безопасность 03	2 574 318,58	3 385 000,0	3 785 700,0	3 785 700,0	2 967 600,0
Национальная экономика 04	74 744 929,04	92 533 800,0	64 407 940,0	51 429 500,0	54 463 000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	11 528 518,30	13 263 700,0	6 095 343,78	4 018 612,78	3 896 450,62
Охрана окружающей среды 06	11 117 488,03	88 215 300,0	3 825 000,0	650 000,0	558 000,0
Образование 07	445 329 117,61	539 991 800,0	466 725 612,24	458 394 166,76	420 826 991,95
Культура 08	68 849 338,67	91 296 500,0	89 673 627,31	88 798 481,36	73 564 856,40
Социальная политика 10	28 894 461,74	46 538 900,0	33 031 483,72	29 483 608,0	29 483 608,0
Физическая культура и спорт 11	59 974 255,09	80 634 100,0	44 588 225,35	44 467 725,35	37 320 923,13
Обслуживание муниципального долга 13	51 062,85	69 500,0	49 178,85	36 675,17	16 460,09
Межбюджетные трансферты общего характера 14	29 357 607,94	31 367 600,0	26 706 170,0	21 444 070,0	21 225 570,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	10 229 390,54	17 855 914,0
Дефицит (-) / профицит (+)	+96 784 490,96	+26 881 100,0	-50 197 685,35	-33 038 063,72	24 377 869,94

Как следует из таблицы, проект решения на очередной финансовый год по общему объему доходов сформирован на 69,8 % от оценки ожидаемого исполнения за 2024 год, на 77,6 % от плановых показателей на 2024 год. Плановый период: 2026 год – 96,5 % к плану на 2025 год, 2027 год – 100,7 % к плану на 2026 год.

Налоговые и неналоговые доходы характеризуются уменьшением в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год на 22,4%, в сравнении с планом на 2024 год увеличились - на 1,1%. Уменьшены плановые показатели по налогу на доходы физических лиц на 2025 год - на 21,9%, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025 год - на 21,7 %, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год; по налогу взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2025 год - на 10,4%, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год. Увеличены плановые показатели по акцизам на 2025 год - на 31,5%, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год; по государственной пошлине на 2025 год - на 34,9%, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2024 год.

Неналоговые доходы сократились по причине сокращения доходов от сдачи в аренду земельных участков в 2025 году - на 34,5% (по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год), от платы за аренду имущества в 2025 году - на 26,2% (по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год), от продажи земельных участков в 2025 году - на 63,3% (по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2024 год), а также доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду - на 36,3 %, от поступления штрафов – на 80,8%, от платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта – на 100%.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год составляет 64,0 % от оценки ожидаемого исполнения в 2024 году, на 2026 год – 92,7 % от назначений 2025 года, на 2027 год – 99,6 % от назначений 2026 года. Сокращены дотации на 2025 год - на 35,2%, субсидии - на 62,2%, иные межбюджетные трансферты – на 61,2%. **Контрольно – счетная палата отмечает, что при фактическом поступлении невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов в сумме 5 337,22 руб. на 01.11.2024 г. (форма 0503117), сведения в оценке ожидаемого исполнения не отражены.**

Сведения в реестре источников доходов, соответствуют сведениям в форме 0503117 и оценке ожидаемого исполнения бюджета.

Общий объем расходов на 2025 год сформирован на 76,1% от оценки ожидаемого исполнения за 2024 год, и от плановых показателей на 2024 год. Плановый период: 2026 год – 94,6 % к плану на 2025 год, 2027 год – 93,4 % к плану на 2026 год.

Доходы

Налоговые доходы

НДФЛ

Основным налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 71,2% от общего объема налоговых доходов. В структуре налоговых доходов налог на доходы физических лиц уменьшился в сравнении с планом 2024 года на 7,0 % и оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год на 21,9%, на 2026 год произошло снижение НДФЛ - на 1,1 % по сравнению с планом 2025

года, на 2027 год снижение на 0,9 % по сравнению с планом 2026 года. Назначения по НДФЛ обоснованы уточненным прогнозом УФНС №1 России по Новгородской области (письмо от 23.08.2024 г. № 2.24-22/24629@), 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 2024 год, исполнением за 10 месяцев 2024 года представлены в таблице ниже (руб.)

Наименование показателя	План на 2024 год	0503117 за 10 месяцев 2024 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2024 г.	Проект 2025 г.	% плана на 2025 год по отношению к плану на 2024 год/ к ожидаемому исполнению за 2024 год	Проект 2026 г.	Проект 2027 г.
НДФЛ всего	272 535 000,0	262 398 339,37	324 700 000,0	253 502 700,0	93,0/78,1	250 811 500,0	248 641 000,0
НДФЛ (кроме ст. ст. 227, 227.1, 228 НК РФ)	257 781 600,0	247 319 518,15	308 171 000,0	230 340 200,0	89,4/74,7	225 730 600,0	222 118 200,0
НДФЛ (ст. 227 НК РФ)	701 500,0	1 587 067,73	1 593 400,0	0,0	0/0	0,0	0,0
НДФЛ (ст. 228 НК РФ)	3 305 500,0	3 222 354,58	3 515 100,0	0,0	0/0	0,0	0,0
НДФЛ (ст. 227.1 НК РФ)	350 000,0	607 903,11	691 400,0	1 130 300,0	322,9/163,5	1 219 500,0	1 286 700,0
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)	10 396 400,0	-340 944,83	10 729 100,0	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, не превышающей	0,0	9 203 290,13	0,0	0,0	-/-		

650000 рублей)							
НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650000 рублей)	0,0	799 150,5	0,0	897 600,0	100/100	958 500,0	1 026 700,0
НДФЛ в части суммы налога, превышающей 702000,0, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000,0 и составляющей не более 20000000,0	0,0	0,0	0,0	7 021 200,0	100/100	7 572 700,0	7 992 500,0
НДФЛ в части суммы налога, превышающей 9 402 000, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000,0	0,0	0,0	0,0	3 219 000,0	100/100	3 477 000,0	3 664 500,0
НДФЛ в части суммы налога, превышающей 312 000, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 НК РФ	0,0	0,0	0,0	10 894 400,0	100/100	11 853 200,0	12 552 400,0

В 2025 году норматив зачисления НДФЛ составил 30% с территории городского поселения, 38 % с территории сельских поселений, 15 % - с доходов иностранных граждан с территории городского и сельских поселений, 19 % норматив зачисления НДФЛ в части суммы налога в отношении доходов от долевого участия в организации в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей). Согласно Федеральному закону от 13.07.2024 №177-ФЗ с 2025 года введены прогрессивные ставки по НДФЛ, в том числе:

- 18% в части суммы налога, превышающей 702 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей и составляющей не более 20 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце тридцать девятом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации, налога на доходы физических лиц в части суммы

налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 2,4 миллиона рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации), а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанных в абзаце девятом пункта 3 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей).

- 18% в части суммы налога, превышающей 9 402 тысячи рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 50 миллионов рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзаце тридцать девятом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации, налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 2,4 миллиона рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации), а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, указанных в абзаце девятом пункта 3 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 2,4 миллиона рублей).

- 19% в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей, относящейся к сумме налоговых баз, указанных в пункте 6 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающей 2,4 миллиона рублей (за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов, указанных в абзацах тридцать пятом и тридцать шестом статьи 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 312 тысяч рублей).

В 2025 году наблюдается снижение норматива на 7% по сравнению с планом 2024 года. Плановые показатели за 10 месяцев 2024 года исполнены на 96,3%. Ожидаемое исполнение 119,1% от плана на 2024 год.

Акцизы

Показатели доходов от уплаты акцизов на 2025 год составляют 131,5 % от оценки ожидаемого исполнения за 2024 год. На 2025 и 2026 г. показатели общего объема данного вида доходов характеризуются ростом: на 2026 год – на 3,1 % к плану на 2025 год, на 2027 год – на 32,6% к плану на 2026 года. В разрезе аналитических групп сведения представлены в таблице ниже (руб.)

Наименование	План 2024	Факт 10	Оценка	Проект 2025	Проект	Проект
--------------	-----------	---------	--------	-------------	--------	--------

показателя	г.	месяцев 2024 г.	ожидаемого исполнения 2024 г.	г.	2026 г.	2027 г.
Акцизы всего	7 246 700,0	6 487 516,01	7 246 700,0	9 530 300,0	9 821 900,0	13 025 500,0
На дизельное топливо	3 600 000,0	3 359 103,11	3 600 000,0	4 605 900,0	4 746 900,0	6 295 200,0
На моторные масла	19 200,0	19 390,20	19 200,0	19 200,0	19 700,0	26 100,0
На автомобильный бензин	3 627 500,0	3 482 848,34	3 627 500,0	4 905 200,0	5 055 300,0	6 704 200,0
На прямогонный бензин	0,0	-373 825,64	0,0	0,0	0,0	0,0

Норматив зачисления данного вида налогового дохода решением о бюджете определен на 2025 – 2027 г.г. в размере 0,2540 % доходов консолидированного бюджета Новгородской области от указанного налога, что соответствует проекту областного закона о бюджете, а также назначениям, обоснованным уточненным прогнозом УФНС №1 России по Новгородской области (письмо от 09.10.2024 г. № 2.24-22/29445@). На 2024 год данный норматив для Валдайского муниципального района составлял 0,2197%. Увеличение норматива зачислений на 2025 год в сравнении с 2024 годом произошло на 15,6%. Плановые показатели на 2025 год составили 131,5 % по отношению к плану на 2024 год и к ожидаемому исполнению, на 2026 год – 103,1 % по отношению к плану на 2025 год, на 2027 год – 132,6 % по отношению к плану на 2026 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 2024 г.	Факт 10 месяцев 2024 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2024 г.	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.	Проект 2027 г.
Налоги на совокупный доход	66 136 022,18	106 264 061,99	106 880 700,0	84 165 500,0	89 027 200,0	94 049 900,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	61 322 722,18	101 947 638,04	102 000 000,0	79 848 000,0	84 510 000,0	89 370 000,0
ЕНВД	0,0	64 516,25	64 500,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	13 300,0	16 156,70	16 200,0	17 500,0	18 200,0	18 900,0
Налог с применением патентной системы	4 800 000,0	4 235 751,0	4 800 000,0	4 300 000,0	4 499 000,0	4 661 000,0

Назначения по налогам на 2025 год подтверждаются нормативами отчислений, а также письмом УФНС №1 России по Новгородской области от 23.08.2024 №2.24-22/24629@. Согласно Приложениям 3.1 «Нормативы отчислений федеральных, региональных и местных налогов и сборов в бюджет района на 2026 год» и 3.2 «Нормативы отчислений федеральных, региональных и местных налогов и сборов в бюджет района на 2027 год» к проекту решения Думы Валдайского

муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», норматив отчислений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2026-2027 годы составляет 100% по каждому году. По данным прогноза поступлений на 2025 – 2027 г.г. консолидированного бюджета, представленного УФНС №1 России по Новгородской области, отчисления данного налога составляют на 2026 год – 93 900 000,0 руб., на 2027 год – 99 300 000,0 руб. В проекте бюджета на 2026-2027 годы предусмотрены поступления на 2026 год в размере 84 510 000,0 руб., на 2027 год – 89 370 000,0 руб., по нормативу 90%. **В результате можно сделать вывод о некорректном планировании доходов бюджета.**

При неизменном уровне нормативных отчислений (90%), увеличены плановые показатели дохода от уплаты налога в связи с применением упрощенной системой налогообложения на 2025 год по сравнению с плановыми показателями 2024 года на 30,2%. В то же время, плановые поступления на 2025 год уменьшились по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год на 21,7%. Причины не раскрыты. На 2026 год поступления увеличены на 5,8% от плана на 2025 год, на 2027 год на 5,8% от плана на 2026 год.

Плановые показатели ЕНВД на 2025-2027 годы не предусмотрены, по причине прекращения действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 г.

Плановые поступления налога, применяемого в связи с применением патентной системы на 2025 год уменьшились на 10,4% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения и плановыми назначениями за 2024 год. На 2026 год поступления увеличены на 4,6% от плана на 2025 год, на 2027 год на 3,6% от плана на 2026 год.

Показатели единого сельскохозяйственного налога на 2025 год увеличились на 8,0 % по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год, по сравнению с планом на 2024 год на 31,6%. На 2026 год поступления увеличены на 4,0% от плана на 2025 год, на 2027 год на 3,8% от плана на 2026 год.

Государственная пошлина

Данные по доходу от уплаты государственной пошлины подтверждаются сведениями налоговой службы. Плановые показатели на 2025 год по отношению к плану на 2024 год составили 213,2 %, к ожидаемой оценке исполнения за 2024 год – 134,9 %, по отношению к фактическому поступлению за 10 месяцев 2024 года – 161,8 %. Плановые показатели на 2026 год составили 102,9% от плана на 2025 год, на 2027 год – 102,9% от плана на 2026 год. Причины увеличения плановых показателей не раскрыты.

Неналоговые доходы

Показатели неналоговых доходов представлены в таблице ниже (руб.)

№	Наименование показателя	План на 2024 г.	Факт 10 месяцев	Оценка ожидаемого	Проект 2025 г.	Проект 2026 г.	Проект 2027 г.
---	-------------------------	-----------------	-----------------	-------------------	----------------	----------------	----------------

			2024 г.	исполнения 2024 г.			
1	Доходы от использования имущества, в т.ч.	9 960 793,34	13 816 540,94	13 816 600,0	9 111 089,0	8 802 358,0	8 793 450,0
	Арендная плата за земельные участки	8 200 000,0	10 993 525,62	10 993 500,0	7 200 000,0	6 900 000,0	6 900 000,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества	1 550 000,0	2 092 458,45	2 073 400,0	1 530 000,0	1 530 000,0	1 530 000,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	0,0	-19 108,24	0,0	0,0	0,0	0,0
	Прочие поступления от использования имущества (соц.найм)	120 000,0	309 381,74	309 400,0	381 089,0	372 358,0	363 450,0
	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	90 793,34	440 283,37	440 300,0	0,0	0,0	0,0
2	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	365 400,0	451 647,21	452 000,0	288 000,0	264 000,0	228 000,0
	Плата за выбросы в атмосферный воздух стационарными объектами	246 000,0	171 088,32	171 200,0	228 450,0	229 700,0	196 540,0
	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	105 600,0	218 212,85	218 400,0	54 850,0	30 270,0	28 440,0
	Плата за размещение отходов производства и потребления	13 800,0	62 346,04	62 400,0	4 680,0	4 000,0	3 000,0
	Плата за размещение твердых коммунальных отходов	0,0	0,0	0,0	20,0	30,0	20,0
3	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов	0,0	5 087,11	5 100,0	0,0	0,0	0,0
4	Доходы от продажи имущества	4 645 900,0	16 099 043,25	16 099 100,0	6 202 300,0	6 402 300,0	6 702 300,0

	От реализации имущества	500 000,0	0,0	0,0	300 000,0	500 000,0	800 000,0
	От продажи земельных участков	4 145 900,0	16 099 043,25	16 099 100,0	5 902 300,0	5 902 300,0	5 902 300,0
5	Штрафы	3 562 908,79	4 516 311,93	4 516 300,0	865 000,0	794 000,0	699 000,0
6	Плата за публичный сервитут	0,0	4 443,46	4 400,0	0,0	0,0	0,0
7	Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных складочных капиталах	0,0	12 865,0	12 900,0	0,0	0,0	0,0
8	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	0,0	5 337,22	0,0	0,0	0,0	0,0

Использование муниципального имущества

Аренда земельных участков

Назначения 2025 года сформированы в объеме 87,8 % от назначений 2024 года и 65,5% от оценки ожидаемого исполнения за 2024 год. Имеется информация Комитета по управлению имуществом Администрации района от 30.09.2024 № 630 по прогнозу поступлений доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов с приложением расчета прогнозного объема поступлений на 2025 год. Поступления за 10 месяцев 2024 года составили 134,1 % от плана 2024 года. Плановый показатель на 2025 год – 7 200 000,0 руб. (87,8 % от плана 2024 года), на 2026 год – 6 900 000,0 руб. (95,8% от плана 2025 года), на 2027 год – 6 900 000,0 руб. (100% от плана 2026 года), что соответствует прогнозам на 2025-2027 гг. представленным Комитетом по управлению имуществом Администрации района.

Аренда имущества

Уровень доходов на 2025 год планируется в объеме 98,7% от плана 2024 г. и 73,8% от ожидаемого исполнения бюджета в 2024 году, что соответствует расчету прогнозного объема поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального района на 2025 год согласно утвержденной методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет Валдайского муниципального района. Плановые показатели на 2026-2027 годы предусмотрены на уровне 2025 года.

Прочие поступления от использования имущества представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. Бюджетные назначения по данной группе дохода на 2025 год увеличились на 23,2% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета и плановыми назначениями на 2024 год и составили 381 089,0 руб.; плановые назначения на 2026 год сокращены на 2,3% от плана на 2025 год, на 2027 год сокращены на 2,4% от

плана на 2026 год. Представлен прогноз платы за наем жилого помещения от 24.09.2024 № 41 от Муниципального автономного учреждения «Расчетно – информационный центр», согласно которому прогноз поступления платы за пользование жилым помещением (платы за наём) на 2025 год составил 381 089,0 руб., на 2026 год – 372 358,0 руб., на 2027 год – 363 450,0 руб., что соответствует доходам, предусмотренным в проекте решения о бюджете. Расчет платежей произведен методом прямого расчета, утвержденным постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 27.09.2024 №2594 «О внесении изменений в постановление Администрации Валдайского муниципального района от 12.10.2016 №1607 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Валдайского муниципального района»».

Продажа имущества

Для экспертизы представлено письмо заместителя Главы Администрации Валдайского муниципального района от 01.10.2024 № 5768 «О предоставлении информации», в котором отражен прогнозный план приватизации. Согласно плану, приватизации подлежит следующее имущество:

1. На 2025 год – нежилое здание бани, общей площадью 113,7 кв.м., расположенное по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с.Едрово, ул. Щебзавода.

2. На 2026 год – помещение (квартира), назначение: нежилое тэтаж №1: помещение 4, общей площадью 30,2 кв.м, кадастровый номер 53:03:0000000:7384; помещение 5, площадью 12,1 кв.м, кадастровый номер 53:03:0000000:7385; помещение 6, общей площадью 17,1 кв.м, кадастровый номер 53:03:0000000:7383, расположенные по адресу: Российская Федерация, Новгородская область, Валдайский муниципальный район, Валдайское городское поселение, г. Валдай, ул. Октябрьская, д. 19/22.

3. На 2027 год – нежилое помещение прачечной 1,2 этаж, общей площадью 516 кв.м, расположенные по адресу: Новгородская область, г.Валдай, ул. Радищева, д.1а.

Плановые показатели на 2025 год составили – 300 000,0 руб., на 2026 год – 500 000,0 руб., на 2027 год – 800 000,0 руб.

В 2024 году запланирована продажа (на общую сумму 500 000,0 руб.) следующих помещений:

- нежилое помещение 1 эт., помещение 4, общая площадь 30,2 кв.м., расположенное 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., расположенное 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., расположенное по адресу: Новгородская область, Валдайский муниципальный район, Валдайское городское поселение, г. Валдай, ул. Октябрьская, д.19/22.

По состоянию на 01.11.2024 имущество не продано (аукцион не состоялся, по причине отсутствия покупателей), доходы от продажи имущества составили 0,0 руб.

Продажа земельных участков

Плановые назначения на 2025-2027 годы составили 5 902 300,0 руб. на каждый год. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района за 2024 год (16 099 100,0 руб.), сумма плановых поступлений на 2025 год сократилась на 63,3 % (10 196 800,0 руб.), по сравнению с плановыми показателями увеличилась на 42,3 % (1 756 400,0 руб.). Имеется информация Комитета по управлению имуществом Администрации района от 30.09.2024 № 630 по прогнозу поступлений доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов с приложением расчета прогнозного объема поступлений на 2025 год. **Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод о том, что фактическое поступление доходов от продажи земельных участков в разы превышает плановые показатели.**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год исполнение составит 452 000,0 руб. (123,7% от плана), поступления за 10 месяцев 2024 года – 451 647,21 руб. На 2025 год планируется 288 000,0 руб., что составляет 63,7 % к ожидаемому исполнению бюджета и плану 2024 года. Плановые показатели на 2026 год составили 91,7 % от плана на 2025 год, на 2027 год – 86,4% от плана на 2026 год. Назначения подтверждаются информацией Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Новгородской области от 17.07.2024 № 01-20/12473.

Штрафы

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год исполнение составит 4 516 300,0 руб., что выше плановых показателей на 26,8 %.

В целом назначения по доходам от уплаты штрафов на 2025 год предусмотрены в размере 24,3% (865 000,0 руб.) по отношению к плановым показателям 2024 года, 19,2% к ожидаемому исполнению за 2024 год. Бюджетные назначения по штрафам подтверждены письмами главных администраторов бюджетных средств. На 2026 год сумма штрафов предусмотрена в размере 91,8% от назначений 2025 года, на 2027 год – 88,0% от назначений 2026 года. Анализируя плановые показатели можно отметить, что на каждый год планового периода наблюдается снижение доходов.

Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения на 2025 год составили 410 334 187,92 руб., 64,2% от плановых показателей 2024 года и 64,0% - от ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 год предусмотрена в сумме 3 497 100,0 руб. (65,1 % от плана и от ожидаемого исполнения 2024 года), на 2026 год – 32,1 % от плана 2025 года (1 121 300,0 руб.), на 2027 год не предусмотрена. Уровень финансирования посредством субсидий в

2025 году уменьшен на 37,8 % по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета и плановыми показателями на 2024 год. Объем субвенций на 2025 год по сравнению с плановыми показателями и оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год сократился на 6,3% (18 791 100,0 руб.). Объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год предусмотрен в сумме 13 678 980,0 руб. (38,8 % от плановых показателей и ожидаемого исполнения 2024 года). Объем трансфертов сократился на 61,2% (21 597 620,0 руб.) от оценки ожидаемого исполнения и плановых показателей 2024 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 2025 год рассчитаны суммы дотаций по каждому поселению.

Объем дотации по поселениям на 2024 и 2025 годы представлен в таблице ниже.

Наименование поселения	Дотация на 2024 год (руб.)	Дотация на 2025 год (руб.)	Увеличение (сокращение) дотации в очередном финансовом году по сравнению с текущим годом	
			рублей	%
Едровское	3 795 900,0	4 302 600,0	506 700,0	113,3
Ивантеевское	4 523 700,0	4 450 100,0	-73 600,0	98,4
Короцкое	2 091 300,0	1 731 300,0	-360 000,0	82,8
Костковское	2 770 300,0	2 799 600,0	29 300,0	101,1
Любницкое	4 037 300,0	4 110 700,0	73 400,0	101,8
Семеновщинское	3 247 100,0	3 328 400,0	81 300,0	102,5
Яжелбицкое	4 158 000,0	4 337 200,0	179 200,0	104,3
Итого:	24 623 600,0	25 059 900,0	436 300,0	101,8

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

Дотации рассчитаны исходя из суммарной оценке расходных потребностей на выполнение полномочий поселенческого уровня в поселениях, а также суммарного прогноза доходов по всем видам местных закрепленных налоговых и неналоговых доходов в поселениях.

Контрольно – счетная палата произвела расчет размера предполагаемых остатков средств на счетах сельских поселений на 01.01.2025 г. с учетом оценки ожидаемого исполнения по доходам и расходам поселений. Сведения приведены в таблице:

Наименование поселения	Остаток бюджетных средств на 01.01.2024	Оценка ожидаемого исполнения по доходам	Оценка ожидаемого исполнения по расходам	Остаток бюджетных средств на 01.01.2025
Едровское	1 183 445,03	18 955 765,31	19 838 447,40	300 762,94
Ивантеевское	833 789,16	12 135 280,0	12 121 270,0	847 799,16

Короцкое	1 494 465,56	5 504 310,95	5 505 041,00	1 493 735,51
Костковское	1 108 274,58	5 905 139,0	6 151 107,0	862 306,58
Любницкое	775 245,93	7 959 972,78	8 419 422,90	315 795,81
Семеновщинское	272 360,18	8 049 728,38	8 064 325,73	257 762,83
Яжелбицкое	1 231 680,61	12 312 800,0	12 903 000,0	641 480,61

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

Достоверность сведений в таблице напрямую зависит от реалистичности представленных поселениями информации об ожидаемом исполнении бюджетов в 2024 году.

Расходы бюджета Валдайского муниципального района

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

На экспертизу представлены Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 25.10.2024 № 81.

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 выборочная 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 2025 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 22.10.2024 № 6092 потребность по выплате пенсии за выслугу лет бывшим работникам органов местного самоуправления на 2025 год составила 3 547 875,72 руб. (295 656,31 руб. в месяц), что соответствует расходам на 2025 год в проекте бюджета. В письме отсутствует информация о количестве лиц, получающих пенсию. На 2026-2027 годы бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Расходы на обеспечение Думы Валдайского района предусмотрены в сумме

42 000,0 руб. В обоснование представлена потребность обеспечения Думы Валдайского муниципального района на 2025 - 2027 года (42 000,0 руб.). Расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

Представлена таблица «приложение 3 – материальные затраты» по МАУ «Физкультурно – спортивный центр» (далее – МАУ ФСЦ), согласно которой расходы на 2025 год предусмотрены на уровне 2024 года: на обслуживание газовой котельной расходы составили 299 980,0 руб., на обслуживание охранно – пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения – 432 600,0 руб., услуги связи – 120 000,0 руб., приобретение материальных запасов – 10 000,0 руб., анализ проб воды в бассейне – 18 420,0 руб. Итого 881 000,0 руб. Расходы в проекте решения о бюджете 871 000,0 руб. Представлено обоснование расходов на общую сумму 881 000,0 руб. **В то же время документы, подтверждающие расходы не представлены. Причины планирования расходов не в полном объеме не раскрыты в пояснительной записке.** 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 произвести сверку расходов между проектом соглашения и проектом бюджета.**

Расходы на заработную плату по МАУ ФСЦ на 2025 год составили 21 629 347,85 руб., в том числе: за счет средств бюджета Валдайского муниципального района – 15 798 342,55 руб. (73,0%) (соответствует проекту бюджета), за счет доходов от оказания платных услуг – 5 831 005,30 руб. (27,0%). Начисления на заработную плату по МАУ ФСЦ на 2025 год составили 6 532 063,05 руб., в том числе: за счет средств бюджета Валдайского муниципального района – 4 771 099,45 руб. (соответствует проекту бюджета), за счет доходов от оказания платных услуг – 1 760 963,60 руб.

Представлен расчет заработной платы МАУДО «Спортивная школа г. Валдай» (далее – МАУДО «СШ г. Валдай») на 2025 год. Фонд оплаты труда составляет 7 866 565,46 руб., начисления 2 375 702,77 руб., что соответствует проекту бюджета. В целом объем финансового обеспечения МАУДО «СШ г. Валдай» составил 11 964 361,35 руб. Представлена смета на организацию участия сборных команд муниципального района по разным видам спорта в официальных спортивных мероприятиях на сумму 330 500,0 руб., что соответствует проекту бюджета. 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 произвести сверку расходов между проектом соглашения и проектом бюджета.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что расчет расходов на оплату труда учреждения производится исходя из областных нормативов финансового обеспечения деятельности муниципальных организаций дополнительного образования, реализующих образовательные программы в области физической культуры и спорта, и количества обучающихся. Согласно проекту областного закона «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 году»

нормативы финансового обеспечения не изменились, предусмотрены на уровне 2024 года. По причине сокращения обучающихся на 4 человека, а также увеличения количества занимающихся на этапе начальной подготовки и сокращения обучающихся на учебно-тренировочном этапе подготовки, плановые показатели расходов на заработную плату работников МАУДО «СШ г.Валдай» на 2025 год сократились на 1% по сравнению с 2024 годом (в 2024 расходы на оплату труда составили 7 938 658,56 руб.). В то же время, согласно проекту бюджета, расходы муниципальным учреждениям на заработную плату с 01 октября 2024 года увеличились на 4,5%. Вместе с тем общий объем расходов на оплату труда работникам МАУДО «СШ г.Валдай» на 2025 год, предусмотренный в проекте бюджета, сократился. **В результате считаем расходы на оплату труда необоснованными.**

Объем финансового обеспечения МАУ «МЦ «Юность» им. Н. И. Филина» составил 8 140 141,0 руб. Из них: заработная плата – 4 867 300,0 руб., начисления – 1 469 900,0 руб., материальные затраты – 1 022 041,0 руб. (в том числе налоги – 4 861,0 руб.), коммунальные услуги – 780 900,0 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 произвести сверку расходов между проектом соглашения и проектом бюджета.**

Представлен проект сметы по МБУ «Административно – хозяйственное управление» (далее – МБУ АХУ) на 2025 год. Сумма заработной платы составила 5 686 377,12 руб. (+551 128,26 руб. к уровню 2024 года). Фонд оплаты труда увеличился в результате повышения МРОТ. Согласно расходам бюджета на 2024 год предусмотрены ассигнования на заработную плату в размере 5 135 248,86 руб. Средства на оплату труда на 2025 год запланированы на основании штатных расписаний, предоставленных МБУ АХУ. Расходы на ГСМ предусмотрены в сумме 950 000,0 руб., что соответствует проекту бюджета. Расходы на уплату налогов составили 276 099,0 руб., что соответствует сведениям, представленным комитетом финансов и проекта бюджета. Представлена плановая потребность в материальных затратах на 2025 год, согласно которой расходы составили 366 300,0 руб. В то же время, согласно решению о бюджете, расходы на 2024 год на уплату налогов и материальные затраты составили 1 379 629,06 руб. В результате существует вероятность, что предусмотренных средств в сумме 366 300,0 руб. в проекте бюджета, будет недостаточно для покрытия расходов на материальные затраты МБУ АХУ в 2025 году.

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) не представлен. В результате не представляется возможным произвести сверку расходов между проектом соглашения и проектом бюджета.

Для проведения экспертизы представлены расчеты плановых показателей на 2025 год по отоплению на территории Валдайского района по муниципальному

жилищному фонду на сумму 507 620,36 руб., по содержанию нежилых помещений на сумму 162 005,45 руб., а также расчет предварительных плановых показателей на 2025 год по статье «Содержание» свободного муниципального жилищного фонда, расположенного на территории Валдайского района на сумму 846 259,20 руб. (544 625,46 руб. – жилой фонд), расчет на закупку энергетических ресурсов на сумму 727 549,68 руб. Расходы соответствуют проекту решения о бюджете.

На выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении, сумма расходов на 2025-2027 годы, согласно проекту бюджета, составила 28 512 100,0 руб. ежегодно (на уровне 2024 года). Представлен расчет от комитета жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, согласно которому необходимо денежных средств на период с 01.04.2025 по 31.03.2026 в сумме 29 099 252,65 руб. Из расчета не представляется возможным сделать вывод, какая сумма приходится на 2025 год. Средства на осуществление перевозок предусмотрены Администрацией исходя из суммы, заложенной в дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой их бюджета Новгородской области. В результате сделать вывод о достаточности денежных средств для осуществления регулярных перевозок в 2025 году не представляется возможным.

Представлено решение общего Собрания членов Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» от 16.10.2024 №13 «О внесении изменений в методику исчислений и размер членских взносов членов Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» (далее – Решение общего собрания Ассоциации), согласно которому размер членских взносов в муниципальном районе с 16 тысяч человек до 26 тысяч человек составляет 400 000,0 руб. В проекте бюджета на 2025-2027 годы годовой размер членских взносов составит 450 000,0 руб. ежегодно, **что не соответствует расходам в Решении общего собрания Ассоциации. Расходы в сумме 50 000,0 руб. не подтверждены документально.**

Представлен расчет содержания квалифицированной охраны по образовательным учреждениям на первый квартал 2025 года на общую сумму 1 946 944,14 руб., в том числе:

- МАОУ «СШ №2 г.Валдай» в сумме 542 430,0 руб.;
- МАОУ «СШ №4 с.Яжелбицы» в сумме 210 000,0 руб.;
- МАОУ «Гимназия г.Валдай» в сумме 1 194 514,14 руб., что соответствует расходам, предусмотренным в проекте бюджета.

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 600 000,0 руб. Представлены копии трех коммерческих предложений на проведение кадастровых работ по подготовке межевых планов в целях формирования земельных участков, в том числе путем раздела, перераспределения, для аукционов по продаже в собственность, аукционов на право заключения договора аренды и других целей расположенных на территории Валдайского муниципального района и Валдайского городского поселения. Стоимость работ рассчитана с учетом средней цены трех коммерческих предложений и составляет 12 000,0 руб. за один земельный участок. Согласно информации комитета по управлению муниципальным имуществом от 28.10.2024

№6329, планируется проведение кадастровых работ по формированию 50 земельных участков. Итого расходы составят 600 000,0 руб., что соответствует расходам, предусмотренным в проекте бюджета.

Представлены служебные записки от архивного отдела Администрации Валдайского муниципального района от 29.08.2024 №7,8, от 02.10.2024 №10 о необходимости в финансовых средствах, в связи с переездом архивного отдела, в том числе:

- на обслуживание охранной и пожарной сигнализации на 2025 год в сумме 18 000,0 руб. Представлено коммерческое предложение от ИП Шаварин А.Н. от 02.09.2024 №33 о стоимости эксплуатационно-технического обслуживания систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией на объекте, согласно которому стоимость технического обслуживания в 2024 году составит 1 500,0 руб. (из расчета 1 500,0 руб.х12 мес.=18 000,0 руб.).

- на подключение к сети Интернет на 2025 год в сумме 61 680,0 руб. Представлено коммерческое предложение от ПАО «Ростелеком» от 03.09.2024 б/н, согласно которому стоимость ежемесячного платежа за интернет на безлимитном тарифном плане составит 4 000,0 руб. в месяц (4 000,0 руб.х12 мес.=48 000,0 руб.); стоимость ежемесячного платежа за два телефонных номера составит 1 140,0 руб. в месяц (1 140,0 руб.х12 мес.=13 680,0 руб.).

- на приобретение картриджа для многофункционального устройства в сумме 5 000,0 руб. Представлены три копии скринов сайтов на картридж, средняя цена составила 4 556,33 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.

Субвенции на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Представлена Методика и расчет данной субвенции, согласно которым норматив на 1 военно – учетного работника составил:

на 2025 год – 393 531,25 руб.

на 2026 год – 431 250,0 руб.

на 2027 год – 446 843,74 руб.

Сумма субвенции по поселениям составила:

на 2025 год – 157 412,50 руб. на каждое поселение (0,4 ставки);

на 2026 год – 172 500,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки);

на 2027 год – 178 737,50 руб. на каждое поселение (0,4 ставки).

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 2025 год составила 1 724 980,0 руб. 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
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
2025 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 2025 год предусмотрены на уровне 2024 года.

Муниципальные программы «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой на 2023-2025 годы», «Комплексное развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения на территории Валдайского муниципального района в 2022-2027 годах», «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2027 годы», «Обращение с твёрдыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района в 2023-2027 годах» на экспертизу не представлены. В результате проверить достоверность планируемых расходов не представляется возможным.

Дефицит бюджета

В соответствии с приложением № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 г.г.» предполагается:

Код группы, подгруппы, статьи и вида источников	Наименование источника внутреннего финансирования дефицита бюджета	2025 год	2026 год	2027 год
---	--	----------	----------	----------

000 01 00 00 00 00 0000 000	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	50197685,35	33038063,72	-24377869,94
000 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 02 00 00 00 0000 700	Привлечение кредитов от 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 00 0000 800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 02 00 00 05 0000 810	Погашение муниципальными районами 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	-10948940,0	-17396940,0	-15792500,0
000 01 03 01 00 00 0000 700	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
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
000 01 03 01 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-10948940,0	-17396940,0	-15792500,0
892 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	61146625,35	50435003,72	0,0

Как видно из таблицы, по источникам финансирования дефицита на 2025 год планируется погашение бюджетных кредитов в сумме 10 948 940,0 руб., на 2026 год в сумме 17 396 940,0 руб., на 2027 год в сумме 15 792 500,0 руб.

Плановый период характеризуется: 2025 год дефицитом в сумме 50 197 685,35 руб., 2026 год дефицитом в сумме 33 038 063,72 руб., 2027 год профицитом в сумме 24 377 869,94 руб. Согласно оценке ожидаемого исполнения за 2024 год планируется дефицит в сумме 26 881 100,0 руб.

Бюджетные назначения по источникам сверены с приложением № 18

«Программой муниципальных заимствований района на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 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 01.01.2024 г. остаток средств составлял 101 056 995,76 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 2025 год 61 146 625,35 руб. Учитывая ожидаемую оценку исполнения бюджета, а также остатки собственных средств на 01.01.2024, остаток средств бюджета на 01.01.2025 составит 127 938 095,76 руб. В результате остатков средств, предусмотренных в Приложении № 2, достаточно для покрытия дефицита бюджета.

Муниципальный долг Валдайского района по состоянию на 01.01.2024 года составил 51 907 000,0 руб. (бюджетные кредиты), 16,0% от фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2023 году. По состоянию на 01.12.2024 г. сумма муниципального долга сократилась и составила 50 563 700,0 руб. (бюджетные кредиты).

Наименование показателя	На 01.01.2022		На 01.01.2023		На 01.01.2024		На 01.12.2024	
	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)
Муниципальный внутренний долг, всего	52802,3	100	52802,3	100	51907,0	100	50563,7	100
В том числе:								
Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета	52802,3	100,0	52802,3	100	51907,0	100	50563,7	100
Кредиты банков	0,0	х	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) (%)	18,0		15,4		16,0		13,7	
Расходы на обслуживание муниципального долга (тыс.руб.)	1337,3		451,0		52,6		51,1	

Уровень долговой нагрузки по состоянию на 01.01.2024, по сравнению с показателями на 01.01.2023 увеличился на 3,75% при уменьшении объема муниципального долга. На 01.12.2024 года долговая нагрузка уменьшилась на 14,4 % при сокращении муниципального долга на 1 343 300,0 руб. Уровень долговой нагрузки напрямую зависит от фактического поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района. Расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга составят: 49 178,85 руб. - на 2025 год, 36 675,17 руб. - на 2026 год, 16 460,09 руб. - на 2027 год. Расходы в плановом периоде 2026-2027 годов сократились по сравнению с 2025 годом по причине погашения бюджетных кредитов.

Выводы

Результаты экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района о бюджете Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 г.г. показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. В то же время на экспертизу не представлен ряд муниципальных программ, не все расходы подтверждены документально. 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 2024 года, не представляется возможным.

В результате необходимо:

- **представить проекты о внесении изменений в муниципальные программы до утверждения проекта решения о бюджете;**
- **расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ подтвердить расчетами финансовых ресурсов и документально, в соответствии с Порядком №48, до утверждения проекта решения о бюджете;**
- **комитету финансов осуществлять планирование расходов бюджета в соответствии со ст. 158 БК РФ с составлением обоснований бюджетных ассигнований;**
- **учесть и устранить при рассмотрении проекта бюджета изложенные в настоящем заключении замечания.**

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина