

## **Заключение**

**Контрольно - счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов»**

**г. Валдай  
декабря 2024 г.**

**12**

Заключение Контрольно - счетной палаты Валдайского городского поселения на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Валдайского муниципального района, утверждённым решением Думы Валдайского муниципального района от 24.11.2023 № 259, в рамках требований бюджетного законодательства.

## **Общие положения**

При проведении экспертизы проекта бюджета и подготовке Заключения Контрольно - счетная палата Валдайского муниципального района (далее – Контрольно - счетная палата) основывалась на соответствии проекта проекту Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2025 год на плановый период 2026– 2027 г.г.», рассмотренному в первом чтении Новгородской областной Думой (далее – проект областного бюджета), Прогнозу социально-экономического развития Валдайского муниципального района на 2025-2027 годы (далее – Прогноз социально-экономического развития), Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

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

## **Соблюдение процедур**

Проект Решения о бюджете Валдайского городского поселения представлен в адрес палаты 15 ноября 2024 года. Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года, требования ст. 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Решением Совета депутатов

Валдайского городского поселения от 27.01.2016 N 25 «Об утверждении Устава Валдайского городского поселения в новой редакции» и Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по проекту решения о бюджете назначены в соответствии с Постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 04.12.2024 № 3148 на 18 декабря 2024 года.

### **Форма решения**

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

Представлены постановления Администрации Валдайского муниципального района «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Валдайского городского поселения» от 26.11.2021 № 2222 (с изменениями) и «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Валдайского городского поселения, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Валдайского городского поселения» от 26.11.2021 № 2224. Требования БК РФ соблюдены.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского поселения, в том числе по муниципальным гарантиям на 1 января 2026 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2027 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2028 года в сумме 0,00 рублей».

Объем муниципального внутреннего долга городского поселения на 2025 год в сумме 83 004 008,00 руб., на 2026 год в сумме 87 315 059,00 руб. и на 2027 год в сумме 92 058 270,00 руб.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в Проекте бюджета выделены публичные нормативные обязательства города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов в сумме 432 410,04 руб. ежегодно.

Проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год в сумме 19 515 188,85 руб., на 2026 год в сумме 6 435 601,26 руб., на 2027 год в сумме 6 435 601,26 руб., что соответствует п. 5 ст. 179.4 БК РФ и Положению о муниципальном дорожном фонде.

Бюджет города сформирован с профицитом на 2025 год в сумме 9 912 379,01 руб. На 2026 – 2027 годы профицит составил 35 665 044,71 руб. и 41 962 452,18 руб. соответственно.

В Проекте бюджета на 2025 - 2027 годы предусмотрено создание резервного фонда исполнительных органов муниципальных образований в размере 100 000,00 руб. ежегодно.

### **Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ**

Представлены основные направления бюджетной и налоговой политики в Валдайском городском поселении на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Налоговая политика будет направлена на обеспечение поступлений в бюджет Валдайского городского поселения всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения

налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

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

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

Представлено постановление Администрации от 01.11.2024 № 2871 «Об одобрении прогноза социально – экономического развития Валдайского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов». Положение 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 городского поселения

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2025 – 2027 годы должно осуществляться на основе положений БК РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики Валдайского городского поселения, налогового законодательства, нормативов распределения федеральных, региональных и местных налогов, определяемых федеральными региональным законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития муниципального образования, оценки ожидаемого исполнения бюджета городского поселения за 2024 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, отчетом об исполнении бюджета за 10 месяцев 2024 года.

#### Доходы

(руб.)

Наименование показателя	План на 2024	Кассовое исполнение за 10 месяцев 2024	Оценка ожидаемого исполнения 2024	2025 год	2026 год	2027 год
<b>ДОХОДЫ, ВСЕГО</b>	<b>311 598 984,75</b>	<b>273 975 481,46</b>	<b>324 505 837,75</b>	<b>92 966 278,00</b>	<b>94 505 329,00</b>	<b>99 248 540,00</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>72 782 801,08</b>	<b>70 733 573,28</b>	<b>85 689 654,08</b>	<b>83 004 008,00</b>	<b>87 315 059,00</b>	<b>92 058 270,00</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>65 858 300,00</b>	<b>60 826 555,91</b>	<b>75 697 800,00</b>	<b>79 530 200,00</b>	<b>84 073 200,00</b>	<b>88 843 800,00</b>
НДФЛ	40 631 800,00	40 377 918,01	50 471 300,00	54 920 700,00	59 260 700,00	62 521 100,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 832 500,00	3 431 267,04	3 832 500,00	4 248 500,00	4 378 500,00	5 806 700,00
Налог на имущество	4 701 000,00	2 774 113,02	4 701 000,00	5 201 000,00	5 263 000,00	5 326 000,00
Земельный налог	16 693 000,00	14 243 257,84	16 693 000,00	15 160 000,00	15 171 000,00	15 190 000,00
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>6 924 501,08</b>	<b>9 907 017,37</b>	<b>9 991 854,08</b>	<b>3 473 808,00</b>	<b>3 241 859,00</b>	<b>3 214 470,00</b>
Доходы приходящиеся на доли в уставных капиталах	853 375,00	853 375,00	853 375,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от использования имущества(найм)	1 160 000,00	1 048 365,10	1 160 000,00	973 808,00	941 859,00	914 470,00
Доходы за аренду земли	3 313 611,91	4 142 191,12	4 142 200,00	1 600 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков)	1 097 514,17	2 842 284,27	2 842 300,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00
Невыясненные поступления		24 688,90	-2 133,90			

Прочие неналоговые доходы	500 000,00	996 112,98	996 112,98	0,00	0,00	0,00
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>238 816 183,67</b>	<b>203 241 908,18</b>	<b>238 816 183,67</b>	<b>9 962 270,00</b>	<b>7 190 270,00</b>	<b>7 190 270,00</b>
в том числе: Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	484 000,00	484 000,00	484 000,00	0,00	0,00	0,00
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	-1 570 308,36	-1 570 308,36	-1 570 308,36	0,00	0,00	0,00

Общий объем доходов на 2025 год (92 966 278,0 руб.) в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2024 год – 324 505 837,75 руб., сократился на 71,4% по причине сокращения безвозмездных поступлений. В 2024 году городской бюджет является получателем субсидий: на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 6 840 417,00 руб.; на реализацию мероприятий пилотного проекта, направленного на стимулирование рождаемости, на территории Новгородской области в сумме 27 661 203,03 руб.; на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 193 418 000,0 руб.; на реализацию проектов поддержки местных инициатив в сумме 1 500 000,0 руб.; на реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет». Данные субсидии на период 2025-2027 годов не предусмотрены.

На плановый период предусмотрены показатели: 2026 год – 94 505 329,0 руб. составляет 101,7% к 2025 году, 2027 год – 99 248 540,0 руб., что составляет 105,0% к 2026 году.

Показатель «неналоговые и налоговые доходы»: на 2025 год (83 004 008,00 руб.) сокращен на 3,1% в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения 2024 года, в 2026 году (87 315 059,00 руб.) увеличен на 5,2% в сравнении с показателями 2025 года, в 2027 году (92 058 270,00 руб.) увеличен на 5,4% в сравнении с показателями 2026 года.

Показатель «налоговые доходы»: в 2025 году (79 530 200,00 руб.) увеличен на 5,1% в сравнении с показателями 2024 года, в 2026 году (84 073 200,00 руб.) увеличен на 5,7% в сравнении с показателями 2025 года, в 2027 году (88 843 800,00 руб.) увеличен на 5,7% в сравнении с показателями 2026 года.

Категория «неналоговые доходы» характеризуется снижением: в 2025 году (3 473 808,00 руб.) на 65,2% по сравнению с оценкой 2024 года, в 2026 – (3 241 859,00 руб.) – на 6,7 %, по сравнению с показателями 2025 года, в 2027 – (3 214 470,00 руб.) – на 0,8% по сравнению с показателями 2026 года.

## Налоговые доходы

## НДФЛ

Одним из основных налоговых доходов бюджета является налог на доходы физических лиц, на 2025 год составляет 54 920 700,0 руб. (69,1% от общего объема налоговых доходов), на 2026 год – 59 260 700,0 руб. (70,5%), на 2027 год – 62 521 100,0 руб. (70,4%).

По общему объему НДФЛ на 2025 год наблюдается рост на 8,8% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2024 года. На плановый период: 2026 год – 59 260 700,00 руб. рост на 7,9% в сравнении с 2025 годом, 2027 год – 62 521 100,00 руб. рост на 5,5% по сравнению с 2026 годом.

## Акцизы

Показатели дохода от уплаты акцизов на 2025 год характеризуются увеличением в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2024 года на 10,9%. Показатели на 2026 год увеличились на 3,1% к уровню 2025 года и составили 4 378 500,0 руб., на 2027 год увеличились 32,6% к уровню 2026 года и составили 5 806 700,0 руб.

В разрезе аналитических групп показатели представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	План 2024	Факт за 10 месяцев 2024 года	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	(руб.)		
				Проект 2025	Проект 2026	Проект 2027
<b>Акцизы всего</b>	<b>3 832 500,0</b>	<b>3 431 267,04</b>	<b>3 832 500,0</b>	<b>4 248 500,0</b>	<b>4 378 500,0</b>	<b>5 806 700,0</b>
На дизельное топливо	1 815 250,0	1 776 639,86	1 815 250,0	2 080 000,0	2 143 714,0	2 842 960,0
На моторные масла	12 650,0	10 255,56	12 650,0	11 900,0	12 260,0	16 260,0
На автомобильный бензин	2 244 000,0	1 842 089,11	2 244 000,0	2 156 600,0	2 222 526,0	2 947 480,0
На прямойгонный бензин	-239 400,0	-197 717,49	-239 400,0	-	-	-

Норматив зачисления данного вида налогового дохода определен в размере 1,1324, что соответствует проекту областного бюджета (дифференцированные нормативы отчислений). На 2024 год данный норматив для Валдайского городского поселения составлял 0,1162, на 2023 год - 0,1130. При увеличении норматива на 2025 год, увеличены плановые показатели.

## Налоги на имущество

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

Наименование показателя	План 2024	Факт за 10 месяцев 2024 года	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год	(руб.)		
				Проект 2025 (процент к ожидаемой оценке)	Проект 2026 (процент к уровню 2025 года)	Проект 2027 (процент к уровню 2026 года)
<b>Налоги на имущество</b>	<b>21 394 000,0</b>	<b>17 017 370,86</b>	<b>21 394 000,0</b>	<b>20 361 000,0 (95,2%)</b>	<b>20 434 000,0 (100,4%)</b>	<b>20 516 000,0 (100,4%)</b>
Налог на имущество физических лиц	4 701 000,0	2 774 113,02	4 701 000,0	5 201 000,0	5 263 000,0	5 326 000,0

Земельный налог	16 693 000,0	14 243 257,84	16 693 000,0	15 160 000,0	15 171 000,0	15 190 000,0
-----------------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Назначения по налоговым доходам от уплаты налогов на имущество характеризуется сокращением показателей на 2025 год на 4,8% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2024 год, увеличением показателей на 2026 год на 0,4% по сравнению с 2025 годом, увеличением показателей на 2027 год на 0,4% по сравнению с 2026 годом. Исполнение данной группы дохода за 10 месяцев 2024 года составило 79,5% от плана. Сумма налога зачисляется в бюджет Валдайского городского поселения по нормативу 100 %.

### **Неналоговые доходы**

#### **Аренда земельных участков**

Показатели доходов на 2025 год – 1 600 000,00 руб. сформированы в размере 38,6% от оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2024 год, 2026-2027 годы – 1 400 000,0 руб. по каждому году (87,5% к уровню 2025 года). Кассовое исполнение за 10 месяцев 2024 года составило 4 142 191,12 руб., 125,0% к уровню плановых показателей (3 313 611,91 руб.). Доход зачисляется в бюджет Валдайского городского поселения в размере 100%. Представлена информация от комитета по управлению муниципальным имуществом от 30.09.2024 № 630 по прогнозу поступлений доходов от аренды земли. Сведения о количестве договоров и сумме арендной платы по данным договорам, а также задолженности, не указаны. Представлен расчет согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского поселения. В соответствии с расчетом прогноз поступлений арендной платы составил 1 600 000,00 руб.

**Прочие поступления от использования имущества** представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. На 2025 год доходы предусмотрены в размере -973 808,00 руб., на 2026 год – 941 859,0 руб., на 2027 год – 914 470,0 руб. Представлена информация от МАУ «РИЦ» от 24.09.2024 г. № 41 о прогнозировании поступлений за пользование жилым помещением (платы за наем) по Валдайскому городскому поселению на 2025 – 2027 годы. Средства в бюджете предусмотрены на основании данного прогноза. Расчет платежей произведен в соответствии с постановлением Администрации от 27.09.2024 № 2595 «О внесении изменений в постановление Администрации Валдайского муниципального района от 15.11.2016 № 1801 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Валдайского городского поселения», согласно которому плата за наем рассчитывается с учетом площади муниципального жилого фонда, сдаваемой по договорам социального найма, тарифа за наем жилого помещения за 1 м.кв. и среднего сбора платежей за 3 предшествующих года (%).

#### **Часть прибыли от доли в хозяйственных обществах**

Плановые показатели на 2025-2027 годы не предусмотрены. Кассовое

исполнение за 10 месяцев 2024 года составило 853 375,0 руб. (дивиденды, получаемые от ООО «Компания Евродом»). **Причины отсутствия плановых показателей комитетом финансов не раскрыты.**

### **Продажа земельных участков**

Доходы от продажи земельных участков на 2025 - 2027 годы предусмотрены в объеме 900 000,00 руб. по каждому году. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района за 2024 год сумма плановых поступлений на 2025 год уменьшилась на 68,3% (- 1 942 284,27 руб.). Плановые показатели на 2024 год составили 1 097 514,17 руб., исполнение за 10 месяцев 2024 года 2 842 274,27 руб. Представлена информация от комитета по управлению муниципальным имуществом от 30.09.2024 № 630 по прогнозу поступлений доходов от продажи земли. Пояснения причин уменьшения доходов не указаны. Представлен расчет доходов от продажи земельных участков. Доходы рассчитаны исходя из усредненного годового объема доходов бюджета городского поселения за трехлетний период, предшествующий очередному финансовому году, и коэффициента вероятности продажи земельных участков. Планируемые доходы составили 900 000,00 руб.

### **Безвозмездные поступления**

Объемы безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ включены в бюджет Валдайского городского поселения на 2025-2027 годы на основании проекта областного бюджета.

Назначения на 2025 год в сумме 9 962 270,0 руб. характеризуются сокращением поступлений на 95,8 % от оценки ожидаемого исполнения за 2024 год поступлений на очередной финансовый год, на 2026 год в сумме 7 190 270,0 руб. – сокращение по сравнению с 2025 годом на 27,8%, на 2027 год в сумме 7 190 270,0 руб. на уровне 2026 года. В структуре безвозмездных поступлений в 2025 году наибольший процент занимают субсидии бюджетам городских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 8 316 000,0 руб. (83,4%), в 2026-2027 годах 5 544 000,0 руб. (77,1%) по каждому году. Данные субсидии учтены при формировании муниципального дорожного фонда.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений на материальное поощрение членов добровольных народных дружин предусмотрены на 2025-2027 годы в сумме 675 400,00 руб. ежегодно (77,1% к уровню 2024 года). Причины сокращения в пояснительной записке не отражены.

Иной межбюджетный трансферт поселениям Валдайского муниципального района для организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом предусмотрен на 2025-2027 годы в сумме 823 570,00 руб. ежегодно (100,9% к уровню 2024 года).

Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений, направленные на борьбу с борщевиком Сосновского предусмотрены на 2025-2027 годы в сумме 147 300,0 руб. ежегодно (39,3% к уровню 2024 года). Причины сокращения в пояснительной записке не отражены.



## Расходы бюджета Валдайского городского поселения

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

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

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

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

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

(руб.)

Наименование расходного обязательства	План на 2024 год	Кассовое исполнение за 10 месяцев 2024 года	Оценка ожидаемого исполнения 2024 год	План 2025 год	План 2026 год	План 2027 год
<b>Всего расходов</b>	<b>345 777 734,27</b>	<b>286 420 276,96</b>	<b>345 777 798,99</b>	<b>83 053 898,99</b>	<b>58 830 284,29</b>	<b>57 286 087,82</b>
Общегосударственные вопросы 01	2 534 862,37	1 859 658,51	2 534 900,00	1 589 142,49	1 571 401,75	1 571 401,75
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	733 800,00	301 178,42	733 800,00	733 800,00	733 800,00	733 800,00
Национальная экономика 04	238 431 597,96	211 382 157,77	238 431 600,00	21 790 534,18	8 410 946,59	7 829 171,26
В т. ч. дорожные фонды	229 756 890,24	204 397 016,60	229 756 890,24	19 515 188,85	6 435 601,26	6 435 601,26
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	95 672 864,91	67 951 294,23	95 672 900,00	56 691 680,28	44 584 143,55	42 398 181,88
Образование 07	42 700,00	0,00	42 700,00	42 700,00	42 700,00	42 700,00
Культура, кинематография 08	7 279 103,66	4 304 161,73	7 279 103,66	1 695 400,00	1 685 400,00	1 695 400,00
Социальная политика 10	252 410,04	210 341,70	252 400,00	252 410,04	252 410,04	252 410,04

Физическая культура и спорт 11	476 230,00	334 200,00	476 230,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
Средства массовой информации 12	108 232,00	77 284,60	108 232,00	108 232,00	108 232,00	108 232,00
Обслуживание муниципального долга 13	245 933,33	0,00	245 933,33	-	-	-
Условно - утвержденные расходы	-	-	-	-	1 291 250,36	2 504 790,89
<b>Дефицит (-) / профицит (+)</b>	<b>-34 178 749,52</b>	<b>-12 444 795,50</b>	<b>-21 271 900,00</b>	<b>9 912 379,01</b>	<b>35 665 044,71</b>	<b>41 962 452,18</b>

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

Общий объем расходов на 2025 год – 83 053 898,99 руб., 24,0% от общего объема расходов 2024 года.

Сокращены расходы разделов:

- «Общегосударственные вопросы» на 37,3 %;
- «Национальная экономика» на 90,9 %,
- «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 40,7 %;
- «Культура, кинематография» на 76,7%.
- «Физическая культура и спорт» на 68,5%.

Расходы по разделам: - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика», «Средства массовой информации» предусмотрены на уровне 2024 года.

### **В разрезе разделов:**

#### **«Общегосударственные вопросы 01»**

Общий объем расходов на 2025 год составляет 1 589 142,49 руб. и характеризуется снижением показателей на 37,3% в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года. На 2026-2027 годы предусмотрены расходы в сумме 1 571 401,75 руб. ежегодно.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** предусмотрены расходы на 2025 – 2027 годы на обеспечение функций представительного органа муниципального образования в размере 18 000,0 руб. на каждый год (на уровне 2024 года). В обоснование представлена заявка на потребность обеспечения Совета депутатов Валдайского городского поселения на 2025 - 2027 годы на сумму 18 000,0 руб.

**По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора»** предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов городского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2025 – 2027 годы в сумме 300 000,0 руб. ежегодно. В то же время, в соответствии с Соглашением о передаче

полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.10.2021, срок действия Соглашения с 01.01.2022 по 31.12.2024.

**По подразделу 0111 «Резервные фонды»** предусмотрены расходы на резервный фонд на 2025-2027 годы ежегодно в сумме 100 000,0 руб.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** предусмотрены расходы на 2025 год в размере 1 171 142,49 руб.

На цели муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2027 годы» предусмотрены расходы на 2025 год в объеме 36 100,0 руб., из них:

- на реализацию прочих мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2027 годы» в сумме 19 500,0 руб.

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

- на мероприятие противодействие коррупции в Валдайском муниципальном районе в сумме 2 700,0 рублей.

**Расходы предусмотрены на уровне 2024 года. Расчеты финансовых ресурсов с приложением необходимых документов, на основании которых предусмотрены расходы, не представлены. В связи с чем, считаем расходы необоснованными. Исполнение по состоянию на 01.11.2024 составило 0,00руб.**

Предусмотрены расходы на мероприятия по решению вопросов местного значения на 2025-2027 годы в сумме 133 909,0 руб. ежегодно (оплата взносов за членство в Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» в сумме 108 909,0 руб. (на уровне 2024 года), оплата взносов за членство в Союзе малых городов РФ за Валдайское городское поселение, на основании Решения Совета малых городов Союза малых городов РФ от 26.01.2012 г. 15 000,00 руб. (на уровне 2024 года), исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в сумме 10 000,0 руб.).

Предусмотрены расходы на материальное поощрение членов добровольных народных дружин на 2025-2027 годы в сумме 675 400,00 руб. ежегодно.

**Расчеты о планируемых выплатах на 2025 год, исходя из количества членов народной дружины, не представлены. Согласно форме отчетности 0503117 по состоянию на 01.11.2024 кассовый расход составил – 502 750,0 руб. при плане 876 000,0 руб., что превышает выплаты за аналогичный период 2023 года на 468 500,0 руб.**

На содержание имущества муниципальной казны на 2025 год предусмотрены расходы в сумме 325 733,49 руб., из них:

- на мероприятие прочая закупка товаров, работ и услуг на содержание имущества – 47 115,0 руб., комитетом по управлению муниципальным имуществом представлен расчет на содержание нежилого помещения по ул. Крупская д. 1 на сумму 47 115,0 руб.

- на закупку энергетических ресурсов – 94 813,44 руб. Комитетом по управлению муниципальным имуществом представлен расчет по потреблению коммунальных услуг (на отопление) в отношении нежилого помещения, по ул.

Крупская д. 1 на сумму 77 072,7 руб. Согласно письму Администрации от 10.10.2024 № 5875 на 2025 год дополнительно необходимо 15 998,58 руб. В то же время в проекте бюджета предусмотрено 17 740,74 руб. (на уровне 2024 года).

- на мероприятие по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности на общую сумму 150 000,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлен расчет ассигнований по статье «Землеустройство» Валдайского городского поселения на 2025-2027 годы.

- на мероприятие «Оплата агентского договора по начисленным платежам за найм, доставка квитанций» в сумме 33 805,05 руб. В обоснование представлена копия агентского договора с МАУ «РИЦ» №13 от 08.02.2024 г. «Об осуществлении деятельности по приёму платежей физическими лицами» на сумму 33 805,05 руб. Расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

### **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03»**

Общий объем расходов на 2025-2027 годы составляет 733 800,00 руб. ежегодно, расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

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

**По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной и правоохранительной деятельности»** предусмотрены расходы на 2025 год в целях муниципальной программы Валдайского муниципального района «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2027 годы» в размере 406 800,0 руб., в том числе: на мероприятие по обслуживанию системы оповещения в г. Валдай – 150 000,0 руб., на мероприятие по обслуживанию системы видеонаблюдения в г. Валдай – 256 800,0 руб. **Расходы предусмотрены на уровне 2024 года. В то же время, следует отметить, что в проекте бюджета на 2025-2027 годы расходы по обслуживанию системы оповещения отражены по КБК 0314 0900112410 242 в сумме 37 200,0 руб. и по КБК 0314 0900112410 244 в сумме 112 800,0 руб. В бюджете поселения на 2024-2026 годы расходы предусмотрены по КБК 0314 0900112410 242 в сумме 40 560,0 руб. (исполнение на 01.11.2024 – 28 280,0 руб.) и по КБК 0314 0900112410 244 в сумме 109 440,0 руб. (исполнение на 01.11.2024 – 104 469,79 руб.). Расчеты финансовых ресурсов с приложением необходимых документов, на основании которых предусмотрены расходы, не представлены. В связи с чем, считаем расходы необоснованными.**

### **«Национальная экономика 04»**

Общий объем расходов данного раздела на 2025 год составляет 21 790 534,18

руб. и сопровождается сокращением показателей на 90,9 % от общего объема расходов 2024 года. На 2026 год расходы составили 8 410 946,59 руб., на 2027 год – 7 829 171,26 руб. Данный раздел состоит из расходов на поддержку некоммерческих организаций, дорожного фонда и расходов на проведение работ по утверждению генеральных планов, мероприятий по землеустройству и землепользованию.

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** на 2025 год предусмотрены расходы на муниципальную программу «Поддержка некоммерческих организаций на территории Валдайского городского поселения в 2020-2027 годы» в размере 360 000,0 руб. (на уровне 2024 года). Исполнение на 01.11.2024 составило 100%.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** предусмотрены расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в городском сообщении в границах Валдайского городского поселения в сумме 1 405 345,33 руб. из них за счет средств Валдайского городского поселения в сумме 581 775,33 руб., за счет средств иного межбюджетного трансферта в сумме 823 570,00 руб.

Представлен расчет по определению НМЦК на 2025 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, согласно которому расходы составили 11 793 950,86 руб. В то же время, в соответствии БК РФ, в проекте бюджета расходы предусмотрены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Согласно расчету стоимости работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа на период с 01.12.2024 по 30.11.2025, стоимость составила 1 397 975,33 руб. Заключен муниципальный контракт от 30.11.2024 № 0150300011620000710001 на сумму 1 397 975,33 руб. В проекте бюджета предусмотрено 1 405 345,33 руб. Увеличен иной межбюджетный трансферт на 2025 год из бюджета Валдайского муниципального района для организации регулярных перевозок пассажиров и багажа на 7 370,0 руб. и составил 823 570,0 руб. (2024 год – 816 200,0 руб.).

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** объем расходов на 2025 год составил 19 515 188,85 руб., на 2026-2027 годы – 6 435 601,26 руб. на каждый год. Проектом областного бюджета предусмотрена субсидия Валдайскому городскому поселению на формирование муниципальных дорожных фондов на 2025 год в сумме 8 316 000,00 руб., на 2026 - 2027 годы в сумме 5 544 000,00 руб. ежегодно. Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского городского поселения на 2023-2027 годы».

В разрезе направлений дорожной деятельности на 2025 год планируются расходы:

1. На подпрограмму «Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Валдайского городского поселения за счет средств областного бюджета и бюджета Валдайского

городского поселения» в сумме 16 497 963,25 руб., из них:

- на содержание автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения в нормативном состоянии – 9 269 619,17 руб., в том числе: за счет средств бюджета Валдайского муниципального района 4 883 543,22 руб., за счет субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов 4 158 000,0 руб., софинансирование к субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов 228 075,95 руб.;

- на паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения 200 000,0 руб.;

- на разработку проектно – сметной документации на строительство полигона для складирования снега 2 642 268,13 руб.;

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках регионального проекта «Дорога к дому» в сумме 4 386 075,95 руб., в том числе: за счет субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов - 4 158 000,00 руб., софинансирование к субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов 228 075,95 руб.

2. На подпрограмму «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Валдайского городского поселения» в сумме 3 017 225,60 руб. (реализация прочих мероприятий).

**Проект о внесении изменений в муниципальную программу, а также расчеты финансовых ресурсов и обосновывающие документы, на экспертизу не представлены, следовательно, расходы не обоснованы.**

**Контрольно – счетная палата обращает особое внимание, что объем дорожного фонда на 2026-2027 годы рассчитан с нарушением Положения о муниципальном дорожном фонде Валдайского городского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Валдайского городского поселения от 29.12.2015 № 22 (далее – Положение). Объем дорожного фонда на 2026-2027 годы составил 6 435 601,26 руб., в то время как субсидия бюджетам городских поселений на формирование дорожных фондов на 2026-2027 годы составила 5 544 000,00 руб. ежегодно, сумма акцизов на 2026 год – 4 378 500,00 руб., на 2027 год – 5 806 700,00 руб. Итого объем дорожного фонда должен составить на 2026 год не менее 9 922 500,00 руб., на 2027 год – не менее 11 350 700,00 руб. В проекте бюджета на 2026-2027 годы предусмотрено 6 435 601,26 руб. ежегодно. Расчет объема дорожного фонда не представлен, в результате проверить правильность его формирования на 2025 год не представляется возможным, поскольку объем дорожного фонда, согласно Положению, формируется частично за счет отчислений от налога на доходы физических лиц.**

**По подразделу 0412 «Другие вопросы национальной экономики» на 2025 год запланированы расходы в сумме 510 000,0 руб., из них:**

- расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 150 000,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлен расчет ассигнований по статье «Землеустройство».

- расходы на проведение работ по утверждению генеральных планов

поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов документации по планировке территории в сумме 360 000,00 руб. Представлены копии служебных записок ответственных исполнителей (от 10.09.2024 № 197 и от 02.09.2024 № 5136), согласно которым средства в сумме 300 000,00 руб. будут направлены на заключение договора по геодезической съемке земельных участков, расположенных на территории Валдайского городского поселения, средства в сумме 60 000,00 руб. – на оценку технического состояния помещений и жилых домов для признания непригодными для проживания и аварийными, расположенных на территории г. Валдай. **В обоснование финансовых затрат расчеты не представлены.**

Расходы на 2026-2027 годы составили 210 000,00 руб. ежегодно.

#### **«Жилищно – коммунальное хозяйство 05»**

Общий объем расходов данного раздела на 2025 год составляет 56 691 680,28 руб. и характеризуется сокращением на 40,7 % от уровня расходов 2024 года, на 2026 год – 44 584 143,55 руб., на 2027 год – 42 398 181,88 руб.

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»** представлен расходами на 2025 год в объеме 9 215 491,94 руб.

В рамках муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Валдайского городского поселения из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке на 2024-2026 годы» предусмотрены расходы на 2025 год в сумме 5 691 000,00 руб. В 2025 году планируется изъятие трех жилых помещений и земельных участков на сумму 2 291 000,0 руб., а также приобретение жилья для граждан, проживающих в аварийных домах, на сумму 3 400 000,0 руб. (количество расселенных помещений 4 единицы). Представлены копии отчетов об оценке ООО «Аудит – Оценка»:

- от 20.05.2024 № 19/05 об оценке размера возмещения за квартиру по адресу: Новгородская область, г. Валдай, пл. Кузнечная, д. 3, кв. 4 на сумму 592 000,0 руб.;
- от 20.05.2024 № 20/05 об оценке размера возмещения за квартиру по адресу: Новгородская область, г. Валдай, пл. Кузнечная, д. 3, кв. 7 на сумму 724 000,0 руб.;
- от 20.05.2024 № 8/05 об оценке размера возмещения за квартиру по адресу: Новгородская область, г. Валдай, пр. Советский, д. 31, кв. 1 на сумму 975 000,0 руб.;

Расходы на сумму 3 400 000,0 руб. подтверждаются скриншотами сайта Авито: 2-к квартира, 44,2 кв.м стоимостью 2 750 000,0 руб., 2-к квартира, 43 кв.м стоимостью 3 500 000,0 руб., 2-к квартира, 44,3 кв.м стоимостью 3 950 000,0 руб., средняя стоимость составила 3 400 000,00 руб.

Предусмотрены расходы (взносы) на 2025 год на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилого фонда в многоквартирных домах, расположенных на территории Валдайского городского поселения в сумме 1 827 661,38 руб., в обоснование представлена информация от 21.08.2024 № М02-2532-И о площади, используемой для начислений взносов на капитальный ремонт общего имущества. Оплата взносов на капитальный ремонт рассчитана исходя из площади 15 582,68 кв.м по тарифу 10,86 руб./мес. Расходы запланированы без учета 10% (возможное сокращение в результате приватизации). В то же время, следует отметить, что расходы на 2024 год запланированы исходя из площади в количестве 9 818,86 кв. м. и тарифа 9,78 руб. (1 152 341,41 руб. первоначально, 1 167 456,01

окончательно). Площадь муниципального жилищного фонда для расчета взносов на капитальный ремонт на 2025 год увеличилась на 5 763,82 кв. м, а, следовательно, увеличились и расходы, предусмотренные в бюджете (на 660 205,37 руб.). **Оснований для увеличения плановых показателей, по сравнению с текущим финансовым годом, не имеется. К тому же исполнение за 2024 год по состоянию на 01.11.2024 составило 814 784,06 руб. (69,8 % от плана в сумме 1 167 456,01 руб.). Исполнение за 2023 год составило 1 081 910,96 руб. (97,7% от плановых показателей в сумме 1 107 426,77 руб.). В результате планирование расходов ставим под сомнение. Расходы на 2026 – 2027 годы не предусмотрены.**

Предусмотрены расходы на капитальный ремонт жилых помещений и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности в сумме 1 200 000,0 руб., в том числе субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат по капитальному ремонту жилых помещений и текущему ремонту общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности Валдайского городского поселения в объеме 200 000,0 руб. Представлена служебная записка от 15.11.2024 б/н о выделении средств в сумме 1 200 000,00 руб. по обращениям граждан. По состоянию на 01.11.2024 исполнено 2 295 114,62 руб. при плане 3 165 052,78 руб. (72,5%). На 2026 – 2027 годы средства не запланированы.

Предусмотрены расходы на содержание и обеспечение коммунальными услугами общего имущества жилых помещений, переданных в казну, в сумме 486 830,56 руб., из них: на закупку энергетических ресурсов в сумме 189 255,74 руб., на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 307 574,82 руб. Комитетом жилищно – коммунального и дорожного хозяйства представлен расчет расходов по статье «Отопление» свободного муниципального жилищного фонда по городскому поселению на сумму 189 255,74 руб., а также расчет плановых показателей по статье «Содержание» свободного муниципального фонда на сумму 307 574,82 руб.

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»** имеет объемы ассигнований на 2025 - 2026 годы – 960 761,67 руб. ежегодно. На 2027 год расходы не предусмотрены.

Расходы раздела в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественного функционирования ливневой канализации на территории Валдайского городского поселения в 2023-2026 годах» на 2025 – 2026 годы предусмотрены в сумме 750 000,84 руб. ежегодно. Представлен локальный сметный расчет № 39п/05/11/2024 на прочистку ливневой канализации длиной 1 600 м диаметром 200 – 500 мм и чистку 21-го смотрового ж/б колодца на сумму 750 000,84 руб.

В проекте бюджета по муниципальной программе «Газификация и содержание сетей газораспределения Валдайского муниципального района на 2024-2026 годы» предусмотрены расходы за счет средств Валдайского городского поселения на 2025 2026 годы – 210 760,83 руб. ежегодно из них:

- на техническое обслуживание и ремонт сетей газораспределения, расположенных по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д. 163, г. Валдай, ул. Февральская – ул. Береговая – пер. Приозерный, ул. Песчаная д.20, ул. Песчаная д.22, ул. Песчаная д.26, ул. Энергетиков д.д. 2,4,4а,6,6а в сумме 162 385,83 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия коммерческого предложения



АО «Газпром газораспределение Великий Новгород» филиал в г. Валдай от 30.10.2024 № В-09/432 на стоимость работ по техническому обслуживанию сетей газораспределения, находящихся в муниципальной собственности, согласно которому расходы за счет бюджета поселения составили 162 385,83 руб.;

- на страхование за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте: сети газораспределения, расположенные по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д. 163, в сумме 12 375,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия страхового полиса ПАО СК «Росгосстрах» обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте от 18.10.2024 г. Согласно полису дата заключения договора 03.10.2024 г., срок действия до 10.10.2025 г.

- на оплату услуг по договору обслуживания на аварийно – спасательные работы на опасно – производственном объекте сети газораспределения, расположенные по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д. 163 в сумме 36 000,00 руб. В обоснование представлена копия договора № 28 от 21.03.2024 по обслуживанию опасных производственных объектов, расходы за счет средств Валдайского городского поселения составили 36 000,0 руб.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»** имеет объемы ассигнований на очередной финансовый год в сумме 19 262 727,82 руб., на 2026 год – 16 370 683,03 руб., на 2027 год - 15 145 483,03 руб.

В рамках муниципальной программы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района в 2023-2027 годах» предусмотрены расходы на 2025 - 2026 годы в объеме 1 225 200,00 руб. ежегодно. На 2027 год расходы не предусмотрены.

На 2025 год планируются следующие мероприятия:

- «Обеспечение вывоза несанкционированных свалок» - 499 200,00 руб.
- «Осуществление очистки территории от некондиционного мусора вокруг контейнерных площадок» - 600 000,00 руб.
- «Организация сбора и вывоза отходов I – IV класса опасности» - 111 000,00 руб.
- «Организация общественных субботников на территории Валдайского городского поселения» - 15 000,00 руб. (на приобретение перчаток, мешков для мусора и прочего инвентаря).

**Расчеты финансовых ресурсов, а также подтверждающие расходы документы, не представлены, следовательно, расходы не обоснованы. Кроме того не представлен проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу.**

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2030 годах» на 2025 год предусмотрены ассигнования в размере – 2 882 360,00 руб. На 2026 – 2027 годы в сумме 200 880,00 руб. ежегодно.

Запланированы ассигнования на 2025 год на абонентскую плату за доступ к общественной сети интернет на территории «Кузнечная площадь» в сумме 207 360,00 руб. и на реализацию проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (благоустройство общественной территории, расположенной на ул. Песчаной г. Валдай) в сумме 2 675 000,0 руб.

Представлена копия муниципального контракта от 12.03.2024 № 253000079724 на оказание услуг на сумму 194 400,0 руб. (абонентская плата за месяц составила 16 200,0 руб.). Согласно акту сдачи - приемки продукции (работ, услуг) от 31.10.2024 ежемесячная плата составила 16 740,00 руб. (с учетом подорожания), сумма за 12 месяцев – 200 880,00 руб. На 2025 год дополнительно предусмотрены лимиты для оплаты за 2024 год в сумме 6 480,0 руб.

Заключен муниципальный контракт на разработку проектно – сметной документации по объекту «Благоустройство общественной территории на ул. Песчаной в г. Валдай» 02.11.2024 на сумму 2 675 000,0 руб.

По муниципальной программе «Благоустройство территории Валдайского городского поселения в 2023-2027 годах» предусмотрены в бюджете расходы на 2025 год в сумме 15 155 167,82 руб., на 2026 - 2027 годы – 14 944 603,03 руб. ежегодно.

1. По подпрограмме «Обеспечение уличного освещения» на 2025 год запланированы расходы на общую сумму 10 149 071,06 руб., в том числе:

1.1. На содержание сетей уличного освещения, оплата потребленной электроэнергии, реализация прочих мероприятий в сумме 5 431 121,59 руб.

1.2. На оплату потребляемой энергии в целях обеспечения уличного освещения, функционирования светофоров и камер наружного видеонаблюдения в сумме 4 717 949,47 руб.

2. По подпрограмме «Организация озеленения территории Валдайского городского поселения» на 2025 год запланированы средства бюджета на сумму 2 438 507,00 руб. (на «Содержание объектов озеленения»).

3. По подпрограмме «Организация содержания мест захоронения» на 2025 год запланированы ассигнования на содержание муниципальных кладбищ в сумме 600 000,00 руб.

4. По подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству» на 2025 год запланированы расходы в сумме 1 908 307,00 руб.

5. По подпрограмме «Организация благоустройства и содержания общественных территорий» на 2025 год запланированы средства бюджета на содержание общественных территорий в сумме 59 282,76 руб.:

- на выполнение работ по контролю качества природной воды, морфологических показателей, ведение наблюдений за водоохраной зоной (Набережная оз. Валдайское) в сумме 58 693,56 руб. Расходы запланированы на уровне 2024 года. Данное мероприятие будет осуществлять МАУ «РИЦ» по муниципальному заданию.

- плата за совместное использования акватории водного объекта (участок акватории оз. Валдайское) в сумме 589,20 руб. Стоимость работ рассчитана на основании заключенных ранее договоров на проведение научно – исследовательской работы по проведению контроля качества природной воды. Расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

**Расчеты финансовых ресурсов, а также подтверждающие расходы документы, не представлены, следовательно, расходы не обоснованы. Кроме того не представлен проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу.**

***Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального***

### **хозяйства»**

По данному подразделу запланированы расходы на обеспечение деятельности учреждения МАУ «РИЦ» в виде субсидии на выполнение муниципального задания по виду расходов 621, из них: заработная плата – 14 181 900,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 4 282 933,80 руб. и материальные затраты – 8 787 865,05 руб. ежегодно. Представлен проект штатного расписания МАУ «РИЦ», фонд оплаты труда составляет 14 181 900,00 руб., сметный расчет к муниципальному заданию на 2025 год (материальные затраты) на сумму 8 787 865,05 руб. руб.

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

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

- **план финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.**

- **муниципальное задание на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов,**

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

### **«Образование 07»**

Объем расходов на 2025 – 2027 годы составляет 42 700,0 руб. ежегодно.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2027 годы» предусмотрены расходы на противодействие наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Валдайском муниципальном районе в объеме 2 700,0 руб. **(в обоснование финансовых затрат расчеты не представлены)**, а также на финансирование мероприятий в сфере образования на 2025-2027 года в сумме 40 000,0 руб. ежегодно. В обоснование финансовых затрат представлены сметы на проведение праздничного мероприятия «Новогодний бал для старшеклассников» на 2025 – 2027 годы, стоимость составила 40 000,0 руб. ежегодно. Расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

### **«Культура, кинематография 08»**

Объем расходов по данному разделу на 2025-2027 годы составляет 1 695 400,00 руб. ежегодно.

**По подразделу 0801 «Культура»** предусмотрены расходы в сумме 1 645 400,0 руб., в том числе: в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском городском поселении 2023-2030 годы» на обеспечение прав граждан на равный доступ к культурным ценностям и участию в культурной жизни в сумме 445 400,0 руб. (в обоснование представлены сметы на проведение мероприятий).

Представлена смета на подготовку и проведение Дня города Валдай. Расходы на 2025-2027 годы составили 1 200 000,0 руб. ежегодно.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** по муниципальной программе «Сохранение и восстановление военно-мемориальных объектов на территории Валдайского городского поселения на 2023-2027 годы» предусмотрены расходы в сумме 50 000,0 руб. ежегодно на нанесение фамилий на мемориальные плиты, ремонтные работы на воинских захоронениях, замена гранитных плит с нанесением фамилий. Расходы предусмотрены на уровне 2024 года. В то же время, следует отметить, что исполнение по состоянию на 01.11.2024 составило 0,00 руб. **Проект о внесении изменений в муниципальную программу, а также расчеты финансовых ресурсов, не представлены, следовательно, расходы не обоснованы.**

#### **«Социальная политика 10»**

Расходы на 2025-2027 годы представлены выплатой пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, замещающим муниципальные должности в размере 252 410,04 руб. ежегодно. Расходы предусмотрены на уровне 2024 года.

#### **«Физическая культура и спорт 11».**

В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2027 годы» планируются расходы на 2025-2027 годы по 150 000,0 руб. ежегодно. **В обоснование финансовых ресурсов представлена смета на организацию и проведение соревнований Валдайского городского поселения на 2025 год на сумму 150 000,0 руб., из них: расходы на аренду для проведения соревнований - 84 800,0 руб., расходы на призы - 65 200,0 руб.**

#### **«Средства массовой информации 12»**

Общий объем расходов на 2025 – 2027 годы составляет 108 232,0 руб. ежегодно.

**По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»** общая сумма составляет 50 000,0 руб., предусмотрены ассигнования на опубликование официальных документов в периодических изданиях. Расходы запланированы на уровне 2024 года. **В обоснование документы не представлены.**

**По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»** предусмотрены расходы на 2024-2026 годы на содержание сайта городского поселения в размере 58 232,0 руб. ежегодно. Расходы запланированы на уровне 2024 года. **В обоснование документы не представлены.**

#### **Дефицит бюджета**

На 2025 год бюджет не является сбалансированным, профицит составляет 9 912 379,01 руб., на 2026 год профицит составляет 36 665 044,71 руб., на 2027 год профицит –41 962 452,18 руб.

Согласно расшифровке Администрации поселения по состоянию на 01.01.2024 года остаток средств бюджета на счетах составлял 27 248 932,47 руб., в том числе:

собственные средства 20 481 124,11 руб. (средства дорожного фонда – 8 614 524,19 руб.), остатки целевых средств – 6 767 808,36 руб.

Всего в соответствии с проектом решения предусмотрено профинансировать за счет изменения остатков на счетах по учету бюджетных средств на 2025 год 9 912 379,01 руб. Учитывая ожидаемую оценку исполнения бюджета, а также остатки собственных средств на 01.01.2024, остаток средств бюджета на 01.01.2025 составит 5 977 032,47 руб. В результате остатков средств достаточно для покрытия дефицита бюджета за 2024 год.

### **Выводы и предложения**

Результаты экспертизы проекта решения Совета депутатов Валдайского городского поселения о бюджете Валдайского городского поселения на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 г.г. показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем установлены факты планирования отдельных расходов в отсутствие проектов о внесении изменений в муниципальные программы, а также расчетов финансовых ресурсов и обосновывающих документов. 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. Объем дорожного фонда сформирован с нарушением Положения.

### **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;**
- **расходы не непрограммные мероприятия подтвердить обоснованиями бюджетных ассигнований до утверждения проекта решения о бюджете;**
- **комитету финансов осуществлять планирование расходов бюджета в соответствии со ст. 158 БК РФ с составлением обоснований бюджетных ассигнований;**
- **обеспечить формирование дорожного фонда на 2026-2027 годы в соответствии с Положением;**
- **представить расчет объема дорожного фонда на 2025-2027 годы;**
- **учесть и устранить при рассмотрении проекта бюджета изложенные в настоящем заключении замечания.**

Председатель  
Контрольно – счетной палаты  
Валдайского муниципального района

Леванина Е.А.