

№ 22

**Заключение
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района на
проект решения Думы Валдайского муниципального района
«О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год
и на плановый период 2024 – 2025 г.г.»**

г. Валдай

15.12.2022 г.

Заключение Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025г.г.» подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025г.г.» в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 – ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-счетной палате Валдайского муниципального района, утверждённым решением Думы Валдайского муниципального района от 30.09.2021 № 83, 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 2023 год на плановый период 2024– 2025 г.г.», рассмотренному в первом чтении Новгородской областной Думой (далее – проект областного бюджета), Прогнозу социально-экономического развития Валдайского муниципального района на 2023-2025 годы (далее – Прогноз социально-экономического развития), Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

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

Соблюдение процедур

Проект Решения о бюджете Валдайского муниципального района представлен в адрес палаты 15 ноября 2022 года, в срок, установленный бюджетным законодательством. Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года, требования ст. 187 БК РФ соблюдены.

15.12.22 г. [подпись]

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 № 2269 от 15.11.2022 г. на 21 декабря 2022 г.

Форма решения

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

В соответствии с пунктом 10 «Общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569, порядок и сроки внесения изменений в перечень главных администраторов доходов местного бюджета (далее - Перечень), определяются органом, утвердившим Перечень. Согласно письму Минфина России от 01.11.2021 N 23-01-12/88588 «О применении отдельных положений постановления Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569» органу, утвердившему Перечень, надлежит самостоятельно определить порядок и сроки внесения изменений в Перечень, где, по мнению Министерства финансов Российской Федерации, в целях обеспечения исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов соответствующего бюджета следует учесть необходимость актуализации Перечня к началу очередного бюджетного цикла, в случае, если органом при определении порядка внесения изменений в Перечень установлена норма, предусматривающая возможность внесения изменений в Перечень в течение текущего финансового года нормативным правовым актом финансового органа.

Контрольно – счетная палата отмечает, что замечания, отраженные в заключении на проект решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024г.г.», учтены. Постановлением Администрации Валдайского муниципального района «24»декабря 2021 года № 96 внесены изменения в Положение о бюджетном процессе Валдайского муниципального района, из статьи 12 исключены абзацы: перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района, а также перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – в пункте 18 решения утверждены показатели: «Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 01.01.2024 г. – 43 847 000 руб., на

01.01.2025 г. – 30 414 000 руб., на 01.01.2026 г. – 22 689 060 руб., что соответствует представленному расчету. Верхний предел муниципального внутреннего долга Валдайского района по муниципальным гарантиям Валдайского района на 01.01.2024 г. – 0 руб., на 01.01.2025 г. – 0 руб., на 01.01.2026 г. – 0 руб.

В текстовой части решения отражены показатели объема муниципального долга. Согласно пункту 18 установлен объем муниципального долга района на 2023 г. в размере 196 504 410 руб., на 2024 г. в размере 219 294 720 руб., на 2025 г. в размере 240 892 720 руб., что соответствует представленному расчету.

Требования ст.179.4 БК РФ выполнены, проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 – 2025 г.г.

В текстовой части решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на очередной финансовый год и на плановый период: на 2023 год в сумме 51 035,78 руб., на 2024 год – 38 798,93 руб., на 2025 год – 29 665,12 руб.

Материалы и документы, предусмотренные ст.184.2 БК РФ

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

Представлены **основные направления бюджетной и налоговой политики** Валдайского муниципального района 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г.

Согласно **основным направлениям налоговой политики** Валдайского муниципального района 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г., основной целью налоговой политики является сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема доходов бюджета муниципального района, поддержка предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Прописаны изменения федерального и регионального законодательства.

Следует отметить, что, как и в предыдущие годы, отсутствуют сведения, каким образом данные изменения отразятся на доходной части бюджета.

Приоритетом бюджетной политики является эффективное управление муниципальными финансами, основной задачей которого на предстоящий трехлетний период будет сохранение устойчивости бюджетной системы района.

За основу планирования расходов приняты ассигнования 2022 года.

Представлены в составе материалов итоги социально – экономического развития за 9 месяцев 2022 года (далее – Итоги), которые анализируют такие блоки показателей социально – экономического развития территории как: промышленность, сельское хозяйство, строительство, дорожное хозяйство, благоустройство и формирование комфортной городской среды, земля и имущество, инвестиционная деятельность, потребительский рынок, малый бизнес, финансовая сфера, жилищно – коммунальное хозяйство, лесное хозяйство, социальная сфера, положение на рынке труда, социальная защита населения, образование, физическая культура и спорт, культура, туризм.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения текущий 2022 финансовый год не представлены, чем нарушена статья 184.1 БК РФ. Данное замечание прописывается в заключениях Контрольно – счетной палаты из года в год, однако, в нарушение бюджетного законодательства, Администрацией во внимание не принимается.

Представлено постановление Администрации от 15.11.2022 № 2274 «Об одобрении прогноза социально – экономического развития Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов». Положение статьи 173 БК РФ соблюдены.

Прогноз представляет собой свод показателей с учетом двух вариантов грядущего социально – экономического развития территории: консервативный и базовый, содержит сведения отчетов за 2020 год, 2021 г., оценку 2022 г., прогноз на 2023 – 2025 г.г. В нарушение Порядка разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского района на среднесрочный период, утвержденного постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 31.12.2015 № 2082 (далее – Порядок № 2082), не предусмотрен целевой вариант среднесрочного прогноза. Замечание прописывается в заключениях на проекты бюджета ежегодно, однако Администрацией во внимание не принимается. Контрольно – счетной палатой в заключении на проект бюджета на 2022 – 2024 годы предлагалось, в целях недопущения нарушений Порядка № 2082, изложить данный документ в актуальной редакции, определяющей правила разработки и корректировки прогноза социально – экономического развития Валдайского района. Тем не менее изменения в Порядок № 2082 до настоящего времени не внесены.

Следует также обратить особое внимание, что пояснительная записка к прогнозу социально – экономического развития на 2022 – 2024 годы формальна и неинформативна. Согласно пункту 4 статьи 173 БК РФ *в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.*

В нарушение данной нормы законодательства документ содержит лишь итоги развития муниципального района за 2020 – 2021 годы, истекший период 2022 года не проанализирован. Анализ экономической ситуации в районе, тенденции ее развития не отражены. Кроме того отсутствуют сведения (причины), оказывающие воздействие на определение прогнозных показателей на плановый период. В результате, в нарушение статьи 169 БК РФ, прогноз социально – экономического развития при составлении проекта бюджета не используется. Данная ситуация наблюдается из года в год.

Основные характеристики проекта бюджета Валдайского муниципального района

Формирование бюджета муниципального образования на 2023 – 2025 г.г. должно осуществляться на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики, основных направлений 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 2022 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г. в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, показателями отчета об исполнении бюджета Валдайского муниципального района за 10 месяцев 2022 г. (руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 10 месяцев 2022 г. по отчету 0503117	Оценка ожидаемого исполнения 2022 год	Проект 2023	Проект 2024	Проект 2025
Доходы всего	637 977 341,23	761 903 100,0	780 204 490,0	604 457 465,45	606 487 957,18
Налоговые и неналоговые	268 613 166,94	315 579 010,04	318 241 800,0	318 187 800,0	321 117 200,0
Налоговые	237 306 212,84	283 692 180,6	303 851 900,0	303 882 600,0	307 538 000,0
НДФЛ	180 470 421,72	223 587 900,0	239 935 100,0	224 228 300,0	214 745 700,0
ЕНВД	71 942,30	80 000,0			
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	44 491 676,24	47 000 000,0	49 133 000,0	64 178 100,0	76 436 000,0
Акцизы	5 923 139,81	6 145 100,0	6 256 300,0	6 575 700,0	7 081 700,0
ЕСХН	54 980,80	54 900,0	52 500,0	59 500,0	61 600,0
Налог в связи с патентной системой н/о	2 853 531,52	3 124 200,0	4 635 000,0	4 821 000,0	5 013 000,0
Госпошлина	3 440 370,46	3 700 000,0	3 840 000,0	4 020 000,0	4 200 000,0
Земельный налог по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года	0,01	-	-	-	-
Прочие налоги и сборы по отмененным налогам (налог с продаж)	159,0	-	-	-	-
Неналоговые	31 306 954,1	31 886 829,44	14 389 900,0	14 305 200,0	13 579 200,0
Доходы от сдачи в аренду земельных участков	8 075 746,51	8 600 000,0	7 500 000,0	6 700 000,0	6 700 000,0
Аренда имущества	1 678 431,41	2 037 000,0	2 300 000,0	2 600 000,0	2 600 000,0
Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении	19 108,24	-	-	-	-

Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в собственности муниципальных районов (соц. найм)	293 530,05	300 000,0	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	496 324,56	496 324,56	-	-	-
Плата за негативное воздействие на окр. среду	670 288,76	718 000,0	175 900,0	228 200,0	180 200,0
Доходы от продажи земельных участков	19 042 604,88	19 042 604,88	3 000 000,0	3 000 000,0	2 900 000,0
Продажа имущества	0,0	0,0	400 000,0	800 000,0	300 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	612 861,15	692 900,0	714 000,0	677 000,0	599 000,0
Прочие неналоговые доходы	418 056,54	-	-	-	-
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	369 364 174,29	446 324 158,0	461 962 690,0	286 269 665,45	285 370 757,18
Дотация	26 085 873,0	26 085 873,0	1 459 500,0	1 477 900,0	1 053 500,0
Субсидии	119 923 248,89	134 245 700,0	198 251 730,0	29 791 305,45	29 482 597,18
Субвенции	197 823 085,29	251 738 200,0	246 676 380,0	240 323 380,0	241 155 580,0
Иные трансферты м/б	25 375 523,16	33 947 600,0	15 575 080,0	14 677 080,0	13 679 080,0
Прочие безвозмездные поступления	306 785,0	306 785,0	-	-	-
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	795 837,53	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	886 198,60	-	-	-	-
Расходы, всего	600 918 966,76	770 451 800,0	797 909 094,08	601 030 812,97	608 798 944,09

Общегосударственные вопросы 01	52 476 670,41	84 451 100,0	74 507 786,11	69 196 458,98	69 262 658,98
Оборона 02	950 000,0	950 000,0	1 093 000,0	1 142 200,0	1 182 400,0
Национальная безопасность 03	1 525 916,78	2 119 500,0	2 754 600,0	2 754 600,0	2 754 600,0
Национальная экономика 04	33 768 016,73	44 398 200,0	56 787 900,0	49 775 300,0	50 281 300,0
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	4 194 699,42	7 038 300,0	2 895 137,40	1 329 400,0	1 329 400,0
Охрана окружающей среды 06	768 906,14	6 821 100,0	2 097 842,50	0,0	0,0
Образование 07	344 488 221,16	424 018 100,0	477 928 948,11	322 494 163,38	321 150 763,38
Культура 08	61 900 849,29	76 445 500,0	78 893 274,42	63 617 234,42	63 617 234,42
Социальная политика 10	30 167 859,13	41 503 500,0	36 239 303,96	35 989 903,96	36 034 007,49
Физическая культура и спорт 11	26 961 882,85	33 842 900,0	39 422 765,80	27 988 005,80	27 988 005,80
Обслуживание муниципального долга 13	450 596,15	612 300,0	51 035,78	38 798,93	29 665,12
Межбюджетные трансферты общего характера 14	43 265 348,70	48 251 300,0	25 237 500,0	18 991 600,0	19 717 400,0
Условно утвержденные расходы	-	-	-	7 713 147,50	15 451 508,90
Дефицит (-) / профицит (+)	37 058 374,47	- 8 548 700,0	-17 704 604,08	3 426 652,48	-2 310 986,91

Как следует из таблицы, проект решения на очередной финансовый год по общему объему доходов сформирован на 102,4 % от оценки ожидаемого исполнения за 2022 год, на 104,1 % от плановых показателей на 2022 год. Плановый период: 2024 год – 77,5 % к плану на 2023 год, 2025 год – 100,3 % к плану на 2024 год.

Налоговые и неналоговые доходы характеризуются увеличением в 2023 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год на 2,2%, в сравнении с планом на 2022 год – на 0,8%. Увеличены плановые показатели по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год на 4,5 %, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год; на 2024 год – на 30,6 % по сравнению с планом 2023 года, на 2025 год – на 19,1 % по сравнению с планом 2024 года; по НДФЛ на 2023 год – на 7,3 % по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год; на 2024 год произошло снижение НДФЛ – на 6,5 % по сравнению с планом 2023 года, на 2025 год снижение на 4,2 % по сравнению с планом 2024 года. Значительно увеличился налог в связи с патентной системой налогообложения на 2023 год – на 48,4 % по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год; на 2024 год – на 4,0 % по сравнению с планом 2023 года, на 2025 год – на 4,0 % по сравнению с планом 2024 года.

Неналоговые доходы сократились по причине сокращения доходов от продажи земельных участков в 2023 году – на 84,2 % (по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год), а также доходов от платы за негативное

воздействие на окружающую среду – на 75,5 %.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год составляет 103,5 % от оценки ожидаемого исполнения в 2022 году, на 2024 год – 62,0 % от назначений 2023 года, на 2025 год - 99,7 % от назначений 2024 года. Сокращены дотации на 2023 год на 94,4 %, субвенции - на 2,0%, иные межбюджетные трансферты – на 54,1 %, объем субсидий увеличился на 47,7 % по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год. В то же время объем субсидий на 2024 год сократился на 85,0 % по сравнению с планом на 2023 год, на 2025 год предусмотрен на уровне 2024 года.

Контрольно – счетная палата отмечает, что при фактическом поступлении прочих неналоговых доходов в сумме 418 058,54 руб. на 01.11.2022 г. (форма 0503117), оценка ожидаемого исполнения не отражена. То же касается доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 735 857,55 руб., а также возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-886 198,60 руб.). В реестре источников доходов вышеуказанные поступления не отражены. При фактическом поступлении ЕСХН в сумме 54 980,60 руб., оценка ожидаемого исполнения в реестре источников доходов составила 54 900,0 руб. То есть оценка ожидаемого исполнения бюджета ниже фактического поступления доходов, что является недостоверным.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что наименование ряда доходов в проекте бюджета не соответствует наименованиям в Приказе Минфина России от 17.05.2022 N 75н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)", в Распоряжении Правительства Новгородской области от 17.01.2022 N 7-рг (ред. от 11.11.2022) "Об утверждении перечня главных администраторов доходов областного бюджета", а также в проекте приказа комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района «Об утверждении перечня кодов подвидов по видам доходов, главным администратором которых являются органы местного самоуправления».

Общий объем расходов на 2023 год сформирован на 103,6 % от оценки ожидаемого исполнения за 2022 год, на 101,4 % от плановых показателей на 2022 год. Плановый период: 2023 год –75,3 % к плану на 2024 год, 2025 год – 101,3 % к плану на 2024 год.

Доходы

Налоговые доходы

НДФЛ

Основным налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, который составляет 79,0% от общего объема налоговых доходов. В структуре налоговых доходов налог на доходы физических лиц увеличился в сравнении с планом 2022 года на 27,4 % и оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год на 7,3%, на 2024 год произошло снижение НДФЛ - на 6,5 % по сравнению с планом 2023

года, на 2025 год снижение на 4,2 % по сравнению с планом 2024 года. Назначения по НДФЛ обоснованы уточненным прогнозом УФНС №1 России по Новгородской области (письмо от 23.08.2022 г. № 2.24-22/30914@), 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 2022 год, исполнением за 10 месяцев 2022 года представлены в таблице ниже (руб.)

Наименование показателя	План на 2022 год	0503117 за 10 месяцев 2022 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2022 г.	Проект 2023 г.	% плана на 2023 год по отношению к плану на 2022 год/ к ожидаемому исполнению за 2022 год	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
НДФЛ всего	188393100,0	180470421,72	223587900,0	239935100,0	127,4/107,3	224228300,0	214745700,0
НДФЛ (кроме ст. ст. 227, 227.1, 228 НК РФ)	174155000,0	170495961,52	211055200,0	136540500,0	78/4/64,7	125852200,0	117784500,0
НДФЛ (ст. 227 НК РФ)	789900,0	559805,98	689300,0	789900,0	100,0/114,6	849900,0	835000,0
НДФЛ (ст. 228 НК РФ)	3042300,0	1685026,28	2659900,0	91768000,0	3016,4/3450,1	86223500,0	84303700,0
НДФЛ (ст. 227.1 НК РФ)	573900,0	337397,25	500700,0	365700,0	63,7/73,0	381400,0	339000,0
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)	9832000,0	7352230,69	8682800,0	10471000,0	106,5/120,6	10921300,0	11423500,0

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год предусмотрен исходя из фактического размера поступления налога за 2022 год с учетом роста фонда оплаты труда на 2023 год по прогнозу социально – экономического развития муниципального района. Согласно расчетам комитета финансов рост фонда заработной платы на 2023 год составил 3,8%, на 2024 год -4,3 %, на 2025 год – 4,6 %, что не соответствует прогнозу социально – экономического развития на 2023 – 2025 годы. В 2022 году норматив зачисления НДФЛ составлял 43% с территории городского поселения, 51 % с территории сельских поселений, 15 % - с доходов иностранных граждан с территории городского и сельских поселений, 19 % норматив зачисления НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей,

относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей, с исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) с территории городского поселения. На очередной финансовый год норматив зачисления НДФЛ предусмотрен на уровне 2022 года. На 2024 год данный норматив составляет 38% с территории городского поселения, 46% с территории сельских поселений; на 2025 год – 34% с территории городского поселения, 42% с территории сельских поселений. В 2024 году наблюдается снижение норматива по сравнению с 2022 - 2023 годами. Норматив зачисления налога с доходов иностранных граждан с территории городского и сельских поселений в размере 15%, а также норматив зачисления в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) на 2024 – 2025 годы предусмотрены на уровне 2022 года. Плановые показатели за 10 месяцев 2022 года исполнены на 80,72 %. Ожидаемое исполнение 118,68 % от плана на 2022 год.

Акцизы

Показатели дохода от уплаты акцизов на 2023 год составляют 101,8 % от оценки ожидаемого исполнения за 2022 год. На 2023 и 2025 г. показатели общего объема данного вида доходов характеризуются незначительным ростом: на 2024 год – на 5,1 %, на 2025 год – на 7,7 %. В разрезе аналитических групп сведения представлены в таблице ниже (руб.)

Наименование показателя	План 2022 г.	Факт 10 месяцев 2022 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Акцизы всего	6 145 120,0	5923139,81	6145100,0	6256300,0	6575700,0	7081700,0
На дизельное топливо	2778400,0	2923378,47	3027290,0	2889580,0	3173380,0	3564110,0
На моторные масла	15380,0	16400,45	15700,0	15380,0	15430,0	15990,0
На автомобильный бензин	3699740,0	3321428,94	3481270,0	3699740,0	3728230,0	3856700,0
На прямогонный бензин	-348400,0	-338068,05	-379160,0	-348400,0	-341340,0	-355100,0

Норматив зачисления данного вида налогового дохода решением о бюджете определен на 2023 – 2025 г.г. в размере 0,2216 % доходов консолидированного бюджета Новгородской области от указанного налога, что соответствует проекту областного закона о бюджете. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета норматив составил 0,2237 %, что не соответствует проекту областного закона, а также приложениям № 3, № 3.1 и № 3.2 к проекту бюджета на 2023 – 2025 годы. На 2021 год данный норматив для Валдайского муниципального района составил 0,2218 %, на 2020 год - 0,2599 %, на 2019 год - 0,2612 %. С каждым годом

норматив зачисления акцизов сокращается. В то же время поступления налога увеличиваются, причины увеличения не проанализированы. Плановые показатели на 2023 год составили 101,8 % по отношению к плану на 2022 год и к ожидаемому исполнению, на 2024 год – 105,1 % по отношению к плану на 2023 год, на 2025 год – 107,7 % по отношению к плану на 2024 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 2022 г.	Факт 10 месяцев 2022 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Налоги на совокупный доход	54356000,0	47472130,66	50259100,0	53820500,0	69058600,0	81510600,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50097000,0	44491676,24	47 000 000,0	49133000,0	61178100,0	76436000,0
ЕНВД	0,0	71942,30	80000,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	15000,0	54980,60	54900,0	52500,0	59500,0	61600,0
Налог с применением патентной системы	4244000,0	2853531,52	3124200,0	4635000,0	4821100,0	5013000,0

Назначения по налогам подтверждаются письмом ИФНС. В соответствии с данными ИФНС представлен прогноз поступлений на 2023 – 2025 г.г. консолидированного бюджета.

Плановые показатели ЕНВД на 2023 -2025 годы не предусмотрены, по причине прекращения действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 г.

Увеличены плановые показатели дохода от уплаты налога в связи с применением упрощенной системой налогообложения по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2022 год: при увеличении уровня норматива зачисления в бюджет района на 10 % (80%), поступления на 2023 год увеличены лишь на 4,5 % (2 133 000,0 руб.). Причины не раскрыты. По сравнению с плановыми показателями 2022 года произошло сокращение на 1,9 % (964 000,0 руб.). На 2024 год поступления увеличены на 24,5 % от плана на 2023 год (при нормативе 90%), на 2025 год на 24,9 % от плана на 2024 год (при нормативе 100 %). Причины не раскрыты.

Плановые поступления налога, применяемого в связи с применением патентной системы на 2023 год увеличились на 48,4 % (1 510 800,0 руб.) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год и на 9,2 % (391 000,0 руб.) по сравнению с планом на 2022 год. В то же время, учитывая поступления налога за 10 месяцев 2022 года в сумме 2 853 531,52 руб., можно сделать вывод, что плановые показатели нереалистичны. Кроме того, причины увеличения плановых показателей в пояснительной записке не раскрыты.

Показатели единого сельскохозяйственного налога на 2023 год сократились на 4,4 % (2 400,0 руб.) по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год, по

сравнению с планом на 2022 год показатели увеличились на 250 % (37 500,0 руб.). Учитывая поступления налога за 10 месяцев 2022 года в сумме 54 900,0 руб., можно сделать вывод о реалистичности плановых показателей. В то же время выполнение плановых показателей за 2021 год составило 55,26 %.

Государственная пошлина

Данные по доходу от уплаты государственной пошлины подтверждаются сведениями налоговой службы. Плановые показатели на 2023 год по отношению к плану на 2022 год составили 175,3 %, к ожидаемой оценке исполнения за 2022 год – 103,8 %, по отношению к фактическому поступлению за 10 месяцев 2022 года – 111,6 %. Плановые показатели на 2024 год составили 104,7% от плана на 2023 год, на 2025 год – 104,5 % от плана на 2024 год. Причины увеличения плановых показателей не раскрыты. При планировании данного дохода на период 2022 – 2024 годов наблюдалось сокращение показателей по сравнению с 2021 годом. Исполнение за 2021 год составило 90,85 % от плана.

Неналоговые доходы

Показатели неналоговых доходов представлены в таблице ниже (руб.)

№	Наименование показателя	План на 2022 г.	Факт 10 месяцев 2022 г.	Оценка ожидаемого исполнения 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
1	Доходы от использования имущества, в т.ч.	11683400,0	10563140,77	11433324,56	10 100 000,0	9600000,0	9600000,0
	Арендная плата за земельные участки	8600000,0	8075746,51	8600000,0	7500000,0	6700000,0	6700000,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества	2300000,0	1678431,41	2037000,0	2300000,0	2600000,0	2600000,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	0,0	19108,24	-	-	-	-
	Прочие поступления от использования имущества (соц.найм)	300000,0	293530,05	300000,0	300000,0	300000,0	300000,0
	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	483400,0	496324,56	496324,56	-	-	-
2	Плата за негативное	718300,0	670288,76	718000,0	175900,0	228200,0	180200,0

	воздействие на окружающую среду						
	Плата за выбросы в атмосферный воздух стационарными объектами	286750,0	336371,11	259900,0	153990,0	200690,0	157880,0
	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	352550,0	304867,69	352600,0	15870,0	21160,0	16310,0
	Плата за размещение отходов производства и потребления	79000,0	29049,96	105500,0	6040,0	6350,0	6010,0
3	Доходы от продажи имущества	18959210,48	19042604,88	19042604,0	3400000,0	3800000,0	3200000,0
	От реализации имущества	500000,0	0,0	0,0	400000,0	800000,0	300000,0
	От продажи земельных участков	18459210,48	19042604,88	19042604,0	3000000,0	3000000,0	2900000,0
4	Штрафы	1677400,0	612861,15	692900,0	714000,0	677000,0	599000,0
5	Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	0,0	418058,54	-	-	-	-

Использование муниципального имущества

Аренда земельных участков

Назначения 2023 года сформированы в объеме 87,2 % от назначений 2022 года и оценки ожидаемого исполнения за 2022 год. Имеется информация Комитета по управлению имуществом Администрации района от 30.09.2022 № 726 и от 24.08.2022 № 621. Согласно таблице 8 ожидаемое исполнение составило 7 848 300,0 руб. В то же время согласно ожидаемому исполнению данного дохода в реестре источников доходов и в приложении «Ожидаемое исполнение бюджета муниципального района за 2022 год», представленном с проектом бюджета на 2023 – 2025 годы, фактическое поступление данного дохода за 10 месяцев 2022 года составило 8 075 746,51 руб., оценка ожидаемого исполнения 8 600 000,0 руб.

Поступления за 10 месяцев 2022 года составили 99,9 % от плана 2022 года. Плановый показатель на 2023 год – 7 500 000,0 руб. (87,2 % от плана 2022 года). Под таблицей имеется пояснение «недополучение арендной платы за земельные участки под карьерами (земли промышленности), по причине изменения кадастровой стоимости и принятия коэффициента 2 %». Сведения о количестве договоров и сумме арендной платы по данным договорам в расчете не указаны. Расчет, согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не представлен.

Аренда имущества

Доходы от сдачи в аренду имущества сформированы на основании информации КУМИ. Уровень доходов на 2023 год планируется в объеме 100,0 % от плана 2022 года и 112,9 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году. Под таблицей № 11 имеется пояснение «в конце 2021 года арендуемое имущество Теплоходной компанией было передано из муниципальной собственности в областную собственность». Расчет, согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не представлен.

В результате представленные сведения КУМИ, не дают подробной информации о причинах сокращения плановых показателей на 2022 год по поступлениям от сдачи земельных участков в аренду по сравнению с планом и оценкой ожидаемого исполнения 2022 года и увеличения плановых показателей от сдачи имущества в аренду по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения. Данное замечание прописывается в заключениях из года в год, однако Администрацией во внимание не принимается.

Прочие поступления от использования имущества представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. Бюджетные назначения по данной группе дохода сформированы на уровне оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году (300 000 руб. ежегодно). В подтверждение представлена информация Комитета по жилищно – коммунальному и дорожному хозяйству от 14.09.2022 № 382, в которой имеются сведения об ожидаемом исполнении за 2022 год и плановых показателях на 2023 – 2025 годы. Расчет платежей, согласно Методическим указаниям установления размера платы за пользования жилыми помещениями для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, утвержденных приказом 668/пр от 27.09.2016 (далее – Приказ № 688/пр), не представлен. И поскольку плановые показатели на очередной финансовый год формируются исходя из фактического поступления платы в текущем финансовом году, а также отсутствуют сведения об общей сумме платы по всем договорам социального найма (согласно Приказу № 688/пр), оценить процент поступлений данного вида дохода от суммы начисленного не представляется возможным. Кроме того, несмотря на увеличение ставок платы за наем 1 кв.м площади с 01.07.2022 года (постановление Администрации от 30.05.2022 № 1004) на 4 %, доходы на 2023 год запланированы на уровне фактических поступлений за текущий финансовый год, без учета повышения платы. Никаких действий по взысканию имеющейся задолженности за социальный наем жилых помещений Администрацией не предпринимается, не проверяются сроки действия договоров социального найма, не отслеживается факт проживания в муниципальных жилых помещениях. В результате существует вероятность использования жилья на бездоговорной основе, а также выезда жильцов, что влечет за собой неуплату коммунальных платежей, в том числе за пустующие жилые помещения. В конечном итоге возникают дополнительные расходы бюджета в виде судебных издержек, поскольку задолженность не оплачивается вовремя. Данное

замечание прописывается в заключениях на проекты бюджета из года в год, а также на проекты изменений, однако Администрацией во внимание не принимается. Соответствующий учет договоров социального найма, а также фактического заселения муниципальных квартир, не ведется.

Продажа имущества

Для экспертизы представлено письмо заместителя Главы Администрации Валдайского муниципального района от 30.09.2022 № 5331 «О предоставлении информации», в котором отражен план приватизации. Согласно плану, приватизации подлежит следующее имущество: 2023 год – нежилое помещение 1 эт., общая площадь 21,1 кв.м. по адресу Новгородская область, г. Валдай, ул. Октябрьская, д.20/21 стоимостью 400 000,0 руб.; 2023 год - нежилое помещение прачечной 1,2 эт., общей площадью 516 кв.м. – 800 000,0 руб. по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, ул. Радищева, д. 1а; 2024 год - нежилое здание бани, общей площадью 113,7 кв. м. 300 000,0 руб. по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с. Едрово, ул. Щебзавода. Представлен также проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об утверждении Перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2023 году».

Согласно решению Думы Валдайского муниципального района от 25.11.2021 № 92 «Об утверждении Перечня муниципального имущества, подлежащего приватизации в 2022 году» на 2022 год была запланирована продажа следующих помещений:

- помещение нежилое (бокс) одноэтажное, площадью 51,4 кв.м., кадастровый условный номер 53-03-03/016/2011-327; кадастровый номер 53:03:0000000:10251, по адресу: Новгородская область, г. Валдай, ул. Кирова, помещение 1;
- помещение нежилое (бокс) одноэтажное, площадью 45,1 кв.м., кадастровый условный номер 53-03-03/016/2011-325; кадастровый номер 53:03:0000000:10253, по адресу: Новгородская область, г. Валдай, ул. Кирова, помещение 3;
- помещение нежилое (бокс) одноэтажное, площадью 20,9 кв.м., кадастровый условный номер 53-03-03/016/2011-323; кадастровый номер 53:03:0000000:10255, по адресу: Новгородская область, г. Валдай, ул. Кирова, помещение 5.

По состоянию на 01.12.2022 имущество продано, доходы от продажи имущества составили 471 667,0 руб. (без НДС).

Продажа земельных участков

На экспертизу представлена таблица № 17 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2023 -2025 годы по Валдайскому муниципальному району», расчет поступлений данной по категории отсутствует. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района за 2022 год, сумма плановых поступлений на 2023 год сократилась на 84,2 % (16 042 604,0 руб.), по сравнению с плановыми показателями – на 83,7 % (15 459 210,48 руб.). Следует отметить, что на момент предоставления сведений КУМИ плановые показатели на 2022 год составили 18 818 900,0 руб., ожидаемое исполнение – 18 010 800,0 руб. Фактически поступило в бюджет за 10 месяцев 2022

года 19 042 604,0 руб. Согласно пояснениям к таблице, увеличение дохода произошло по причине увеличения поступлений с территории сельских поселений после подачи встречных заявлений граждан, формирования и продажи 8 участков на аукционе с увеличением начальной цены в 5 раз. Первоначально в бюджете района были предусмотрены доходы в размере 4 400 000,0 руб. Ожидаемое поступление предусмотрено в размере 19 042 604,0 руб. (432,8 % от первоначально установленных плановых показателей, 103,2 % - от окончательного плана). Динамика оформления участков в собственность не представлена. Как указывалось выше, в представленных сведениях КУМИ отсутствует информация о планировании доходов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год исполнение составит 718 000,0 руб. (100% от плана), поступления за 10 месяцев 2022 года – 670 288,76 руб. На 2023 год планируется 175 900,0 руб., что составляет 24,5 % к ожидаемому исполнению бюджета за 2022 год и к плану 2022 года. Плановые показатели на 2024 год составили 129,7 % от плана на 2023 год, на 2024 год – 79,0 % от плана на 2024 год. Причины сокращения дохода Администрацией не проанализированы.

Назначения подтверждаются информацией Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Новгородской области от 30.08.2022 № 02-20/17846.

Штрафы

В соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2022 год исполнение составит 692 900,0 руб., что ниже плановых показателей на 57,7 %.

В целом назначения по доходам от уплаты штрафов на 2023 год предусмотрены в размере 42,6 % (714 000,0 руб.) по отношению к плановым показателям 2022 года, 103,0 % к ожидаемому исполнению за 2022 год. Все бюджетные назначения по штрафам подтверждены письмами главных администраторов бюджетных средств. На 2024 год сумма штрафов предусмотрена в размере 94,8 % от назначений 2023 года, на 2025 год - 88,5 % от назначений 2024 года. Анализируя плановые показатели можно отметить, что на каждый год планового периода наблюдается снижение доходов. Причины в пояснительной записке к проекту бюджета не проанализированы.

Безвозмездные поступления

Бюджетные назначения на 2023 год составили 99,3 % от плановых показателей 2022 года и 103,5 % - от ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год предусмотрена в сумме 1 459 500,0 руб. (4,5 % от плана и 5,6 % от ожидаемого исполнения 2022 года), на 2024 год – 101,3 % от плана 2023 года (1 477 900,0 руб.), на 2025 год – 71,3 % от плана 2024 года (1 053 500,0 руб.). Уровень финансирования посредством субсидий

в 2023 году увеличен на 47,7 % по сравнению ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год, на 41,6 % - с плановыми на 2022 г. Объем субвенций на 2023 год по сравнению с плановыми показателями 2022 года сократился на 3,44 % (8 808 672,0 руб.), на 2,0 % по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2022 год (5 061 820,0 руб.). Объем иных межбюджетных трансфертов на 2023 год предусмотрен в сумме 15 575 080,0 руб. (41,5 % от плановых показателей 2022 года, 45,8 % от ожидаемого исполнения 2022 года). Объем трансфертов сократился на 54,1 % (18 372 520,0 руб.) от оценки ожидаемого исполнения 2022 года, на 58,4 % (21 882 607,07 руб.) от плана 2022 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 2023 год рассчитаны суммы дотаций по каждому поселению.

Объем дотации по поселениям на 2022 и 2023 годы представлен в таблице ниже.

Наименование поселения	Дотация на 2022 год (руб.)	Дотация на 2023 год (руб.)	Увеличение (сокращение) дотации в очередном финансовом году по сравнению с текущим годом	
			рублей	%
Едровское	2 775 200,0	3 821 400,0	1 046 200,0	37,7
Ивантеевское	3 791 200,0	4 246 900,0	455 700,0	12,0
Короцкое	2 032 900,0	2 286 300,0	253 400,0	12,5
Костковское	2 007 600,0	2 770 300,0	762 700,0	38,0
Любницкое	3 776 700,0	4 005 800,0	229 100,0	6,1
Семеновщинское	2 941 100,0	3 321 600,0	380 500,0	13,0
Яжелбицкое	4 069 800,0	4 785 200,0	715 400,0	17,6
Итого:	21 394 500,0	25 237 500,0	3 843 000,0	18,0

Из таблицы видно, что всем поселениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности увеличены.

Контрольно – счетная палата произвела расчет размера предполагаемых остатков средств на счетах сельских поселений на 01.01.2023 г. с учетом оценки ожидаемого исполнения по доходам и расходам поселений. Сведения приведены в таблице:

Наименование поселения	Остаток бюджетных средств на 01.01.2022	Оценка ожидаемого исполнения по доходам	Оценка ожидаемого исполнения по расходам	Остаток бюджетных средств на 01.01.2023
Едровское	971 519,97	12 685 288,07	13 509 826,67	146 981,37
Ивантеевское	735 575,39	8 341 950,0	8 618 560,0	458 965,39
Короцкое	243 085,82	5 399 541,86	4 956 776,07	685 851,61
Костковское	241 693,25	5 263 218,39	5 244 004,87	260 906,77
Любницкое	1 081 965,55	7 249 378,0	7 576 642,69	754 700,86
Семеновщинское	247 421,61	6 663 273,52	6 803 100,61	107 594,52
Яжелбицкое	428 164,65	12 711 600,0	12 914 000,0	225 764,65

Самые большие остатки на счетах в Ивантеевском, Любницком и Короцком

сельских поселениях.

Достоверность сведений в таблице напрямую зависит от реалистичности представленных поселениями информации об ожидаемом исполнении бюджетов 2022 году.

В заключениях на проекты бюджетов района на предыдущие годы было прописано, что для распределения дотаций между бюджетами сельских поселений на 2022 год и последующие годы, необходимо обеспечить предоставление подробных расчетов потребности в средствах на уличное освещение от местных администраций, с указанием количества светильников, тарифов и суммы на оплату электроэнергии, планируемых мероприятий на уличное освещение, включая модернизацию (замену проводки и светильников), а также строительство новых линий уличного освещения. Данные расчеты следует использовать при распределении дотаций и представлять в Контрольно – счетную палату для экспертизы. Расчеты представлены не были, следовательно, проверить реальную потребность в средствах на данные цели, а также обоснованность распределения дотаций между поселениями, не представляется возможным.

Расходы бюджета Валдайского муниципального района

В ходе экспертизы проведена выборочная сверка сведений реестра расходных обязательств и проекта решения о бюджете. Расхождение не установлено. Необходимо предусмотреть в реестре «Нормативные правовые акты, договоры, соглашения субъекта РФ».

На экспертизу Представлены Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований поселения на 2023 – 2025 г.г., утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 25.10.2022 № 18

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

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

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

Представлена копия решения Думы Валдайского муниципального района от 27.10.2022 № 172, согласно которому внесены изменения в структуру Администрации (добавлен отдел по молодежной политике), в связи с чем, расходы на обеспечение деятельности МАУ «Молодежный центр «Юность» им. Н.И. Филина» предусмотрены в проекте бюджета по коду главного администратора 900 «Администрация Валдайского муниципального района». Учитывая вышеизложенное необходимо внести изменения в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» исключив данные расходы из муниципальной программы.

Кроме того разработать муниципальную программу «Развитие молодежной политики на территории Валдайского муниципального района» с отражением расходов на обеспечение деятельности учреждения. Муниципальное задание на экспертизу представлено.

Расходы подведомственных учреждений на приобретение коммунальных услуг сверены с представленной Комитетом финансов таблицей ожидаемых расходов на 2023 год в разрезе учреждений с учетом финансирования за счет субсидии из бюджета области (80%) и софинансирования районного бюджета (20%), расходований 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 26.10.2022 № 5796 потребность по выплате пенсии за выслугу лет бывшим работникам органов местного самоуправления на 2023 год составила 3 155 808,96 руб. (262 984,08 руб. в месяц), что соответствует расходам на 2023 год в проекте бюджета. В письме отсутствует информация о количестве лиц, получающих пенсию. На 2024-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на уровне 2023 года.

Для экспертизы представлена информация комитета образования от 26.10.2022 № 3713, в которой имеется расчет по договорам гражданско – правового характера на сумму 366 048,0 руб.:

- руководитель центра допризывной подготовки – 8 000,0 руб. x 12 мес. = 96 000,0 руб., руководитель центра, связанного с патриотическим воспитанием молодежи – 8 000,0 руб. x 12 мес. = 96 000,0 руб., руководитель «Морского клуба» - 8 000,0 руб. x 12 мес. = 96 000,0 руб. Начисления 78 048,0 руб.

В информации имеется расчет расходов на экипировку, оснащение и доставку к местам проведения поисковых работ поискового отряда «Память» сумму 40 400,0 руб.

Расходы на обеспечение Думы Валдайского района предусмотрены в сумму 42 000,0 руб. В обоснование представлена потребность обеспечения Думы Валдайского муниципального района на 2023 - 2025 года (42 000,0 руб.). Расходы предусмотрены на уровне 2022 года.

Представлена таблица «приложение 3 – материальные затраты» по МАУ «Физкультурно – спортивный центр» (далее – МАУ ФСЦ), согласно которой расходы на 2023 год предусмотрены на уровне 2022 года: на обслуживание газовой котельной составили 300 000,0 руб., на обслуживание охранно – пожарной сигнализации – 272 000,0 руб., услуги связи – 120 000,0 руб., приобретение материальных запасов – 179 000,0 руб., приобретение материальных запасов – 10 000,0 руб. Итого 881 000,0 руб. Расходы в проекте решения о бюджете 875 127,0 руб. **Документы, подтверждающие потребность в данных средствах не представлены. Данное замечание отражается в заключениях на проект бюджета из года в год, однако во внимание не принимается.** На экспертизу представлен проект соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания на оказание муниципальных (выполнение работ) МАУ ФСЦ. Согласно проекту соглашения общий объем субсидии на 2023 год составил 27 541 267,0 руб., на 2024 год – 18 586 967,0 руб., на 2025 год - 18 586 967,0 руб., что не соответствует расходам в проекте бюджета (в бюджете на 2023 год не предусмотрены расходы на организацию и проведение спортивно – массовых и физкультурных мероприятий с людьми с ограниченными возможностями в сумме 10 000,0 руб., на 2024 год - расходы на организацию и проведение спортивно – массовых и физкультурных мероприятий с людьми с ограниченными возможностями в сумме 10 000,0 руб. и расходы на обеспечение участия в официальных физкультурных (физкультурно – оздоровительных) мероприятиях в сумме 60 000,0 руб. Необходимо обеспечить соответствие между документами. Исполнение за 2021 год составило 871 000,0, руб., при плане 871 000,0 руб., за 10 месяцев 2022 года – 712 062,0 руб., при плане 874 662,0 руб.

Расходы на заработную плату по МАУ ФСЦ на 2023 год составили 18 727 807,47 руб., в том числе: за счет средств бюджета Валдайского муниципального района – 13 549 800,0 руб. (соответствует проекту бюджета), за счет доходов от оказания платных услуг – 5 178 007,47 руб.

Представлен расчет заработной платы МАУ «Спортивная школа» (далее – МАУ СШ) на 2023 год. Фонд оплаты труда составляет 7 093 089,89 руб., начисления 2 142 113,5 руб. Объемы финансового обеспечения в представленных проектах соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ СШ в сумме 10 627 938,80 руб., а также на иные цели в сумме 1 253 560,0 руб., соответствуют расходам в проекте бюджета. В то же время, следует отметить, что в Приложении № 4 проекта соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), итоговая сумма субсидии указана неверно.

Представлен проект сметы по МБУ «Административно – хозяйственное управление» (далее – МБУ АХУ) на 2023 год. Сумма заработной платы составила 4 421 152,14 руб. (копии штатных расписаний прилагаются). Фонд оплаты труда увеличился в результате повышения МРОТ. Согласно расходам бюджета на 2022 год предусмотрены ассигнования на заработную плату в размере 3 691 737,27 руб. (+729 414,87 руб. к уровню 2022 года). Средства на оплату труда на 2023 год запланированы на основании штатных расписаний, предоставленных МБУ АХУ. Ранее, при расчете объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год применялись расходы на текущий финансовый год в первоначальной редакции с учетом увеличения данных расходов в очередном финансовом году.

Расходы на ГСМ согласно проекту сметы предусмотрены в сумме 800 000,0 руб., что соответствует проекту бюджета. Расходы на уплату налогов составили 240 275,0 руб., что не соответствует сведениям, представленным комитетом финансов (238 275,0 руб. не отражены пени по налогам и сборам). Материальные затраты, согласно смете, предусмотрены в сумме 800 084,0 руб. Итого

необходимость в средствах на материальные затраты с учетом налогов составила 1 040 359,0 руб. В то же время в проекте бюджета расходы на данные цели отражены в сумме 516 300,0 руб. (налоги + материальные затраты). Кроме того, согласно отчету об исполнении бюджета на 01.11.2022 (форма 0503117) исполнение по статье материальные затраты за 10 месяцев 2022 года составило 645 468,96 руб. при плане 939 236,45 руб. На 01.12.2022 исполнение составило 679 356,36 руб. Учитывая данные сведения можно сделать вывод, что средств в сумме 516 300,0 руб., предусмотренных в проекте бюджета, недостаточно для покрытия расходов на материальные затраты и на уплату налогов МБУ АХУ. **Расчеты финансовых ресурсов на хозяйственное обслуживание имущества, услуги по транспортному обслуживанию, создание организационно-технических условий для функционирования органов местного самоуправления на экспертизу не представлены. 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.**

Для проведения экспертизы представлены расчет плановых показателей на 2023 год по отоплению на территории Валдайского района по муниципальному жилищному фонду на сумму 976 933,0 руб. (610 056,66 руб. – жилой фонд, 366 876,34 руб. – нежилой фонд) и расчет предварительных плановых показателей на 2023 год по ст. «Содержание» свободного муниципального жилищного фонда, расположенного на территории Валдайского района на сумму 462 652,96 руб. (330 355,17 руб. – жилой фонд, 132 297,79 руб. – нежилой фонд). Расходы соответствуют проекту решения о бюджете.

На выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования, сумма расходов на 2023-2025 годы, согласно проекту бюджета, составила 28 519 500,0 руб. ежегодно. Размер платы на 2023 год, рассчитанный 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, сумма расходов на данные цели составила 43 859 125,03 руб. Согласно пояснительной записке председателя комитета финансов средства в бюджете района предусмотрены исходя из финансовых возможностей дотационного бюджета муниципального района с учетом удорожания расходов на регулярные перевозки в пригородном сообщении с момента передачи полномочий с областного уровня на уровень муниципального района. На 2022 год предусмотрены расходы в сумме 23 309 091,95 руб., исполнение за 10 месяцев 2022 года составило 19 411 333,83 руб., на 01.12.2022 – 21 538 364,45 руб.

Представлено письмо комитета ЖКХ и дорожного хозяйства от 12.09.2022 № 378, согласно которому площадь помещений в реестре собственности Валдайского муниципального района составила 10282,01 кв.м. Расчет взносов на капитальный ремонт произведен исходя из минимального размера взноса (9,27 руб.),

установленного постановлением Правительства Новгородской области от 14.11.2017 № 549, и площади помещений согласно реестру собственности.

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. По ряду муниципальных программ временные периоды их реализации, указанные в проекте бюджета, не коррелируют со сроками реализации программ, указанными в их паспортах или проектах паспортов:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Период реализации согласно паспорту программы	Период реализации согласно проекту бюджета
1	Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района	2023-2025	2020-2023
2	Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой	2023-2025	2017-2023

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

Муниципальная программа «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства в Валдайском муниципальном районе на 2019-2025 годы» на экспертизу не представлена. В результате проверить достоверность планируемых расходов не представляется возможным.

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 2023 год – 287 631,58 руб.

на 2024 год – 300 578,95 руб.

на 2025 год – 311 157,90 руб.

Сумма субвенции по поселениям составила:

на 2023 год – 115 053,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением Яжелбицкого с/п (287 629,0 руб. на 1 ставку);

на 2024 год – 120 232,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением

Яжелбицкого с/п (300 576,0 руб. на 1 ставку);

на 2025 год – 124 463,0 руб. на каждое поселение (0,4 ставки), за исключением

Яжелбицкого с/п (311 159,0 руб. на 1 ставку);

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 2023 год составила 1 557 159,74 руб., что на 150 611,32 руб. больше уровня 2022 года. Сведения в разрезе поселений приведены в таблице:

Период	Едровское 0,75	Ивантеевс кое 0,4	Короцкое 0,32	Костковск ое 0,4	Любницко е 0,4	Рошинско е 0,2	Семёновщ инское 0,2	Яжелбицк ое 0,2	Всего 2,8
2022 год	367565,41	196034,82	156827,85	196034,82	196034,82	98016,9	98016,9	98016,9	1406548,
2023 год	406923,28	217025,75	173620,6	217025,75	217025,75	108512,87	108512,87	108512,87	1557159,

Анализируя сведения в таблице, можно сделать вывод, что расходы на 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличены. Из устного пояснения специалиста комитета финансов увеличение произошло по причине расчета расходов на оплату труда с 2023 года исходя из денежного содержания муниципального служащего (в 2022 году расходы рассчитывались исходя из размера оплаты труда служащего) и включения в состав расходов выплат на единовременную компенсационную выплату на лечение (оздоровление) в сумме 127 715,0 руб. В то же время документы, являющиеся основанием для применения денежного содержания муниципального служащего, на экспертизу не представлены.

Дефицит бюджета

В соответствии с приложением № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г.» предполагается:

Код группы, подгруппы, статьи и вида источников	Наименование источника внутреннего финансирования дефицита бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
000 01 00 00 00 00 0000 000	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	17704604,08	-3426652,48	2310986,91
000 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
000 01 02 00 00 05 0000 710	Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
000 01 02 00 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
000 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-8955300,00	-13433000,00	-7724940,00
000 01 03 01 00 05 0000 710	Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
000 01 03 01 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-8955300,00	-13433000,00	-7724940,00
892 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	26659904,08	10006347,52	10035926,91

Как видно из таблицы, по источникам финансирования дефицита на 2023 год планируется погашение бюджетных кредитов в сумме 8 955 300,0 руб. На 2024 – 2025 годы в сумме 13 433 000,0 руб. и в сумме 7 724 940,0 руб. соответственно.

Плановый период характеризуется: 2023 год дефицитом в сумме 17 704 604,08 руб., 2024 год профицитом в сумме 3 426 652,48 руб., 2025 год дефицитом в сумме 2 310 986,91 руб. Согласно оценке ожидаемого исполнения за 2022 год, планируется дефицит в сумме 8 548 700,0 руб. По результатам исполнения бюджета за 2021 год сложился профицит в сумме 5 034 419,03 руб. (выполнение плановых показателей по доходной части бюджета сверх плана на 23 655 505,63 руб., невыполнение плана по расходам в сумме 13 266 084,47 руб.).

Бюджетные назначения по источникам сверены с приложением № 18 «Программой муниципальных заимствований района 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г.», а также долговой книгой Валдайского муниципального

района. Расхождения не установлено.

Среди источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено изменение остатков на счетах по учету бюджетных средств. По состоянию на 01.01.2022 г. остаток средств составлял 51 044 309,89 руб., в том числе средства дорожного фонда 495 654,22 руб.

Всего в соответствии с проектом решения предусмотрено профинансировать за счет изменения остатков на счетах по учету бюджетных средств на 2023 год 26 659 904,08 руб. Учитывая ожидаемую оценку исполнения бюджета, а также остатки собственных средств на 01.01.2022, остаток средств бюджета на 01.01.2023 составит 42 495 609,89 руб. В результате остатков средств, предусмотренных в Приложении № 2, достаточно для покрытия дефицита бюджета.

Муниципальный долг Валдайского района по состоянию на 01.01.2022 года составил 52 802 300,0 руб. (бюджетные кредиты), 18,0 % от фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2021 году; 19,8 % от плановых показателей объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 2021 год. По состоянию на 01.12.2022 г. сумма муниципального долга составила 65 802 300,0 руб. (бюджетные кредиты). Уровень долговой нагрузки в соответствии с исполнением доходов на 01.12.2022 составил 22,5 % (увеличение по сравнению с показателями на 01.01.2022 на 24,6 %). Рост объема муниципального долга произошел по причине нехватки денежных средств для покрытия временных кассовых разрывов.

Наименование показателя	На 01.01.2020		На 01.01.2021		На 01.01.2022		На 01.12.2022	
	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)	тыс. руб.	доля (%)
Муниципальный внутренний долг, всего	39172,9	100	39172,9	100	52802,3	100	65802,3	100
Бюджетные кредиты, предоставленные из областного бюджета	19551,9	49,9	19551,9	49,9	52802,3	100,0	65802,3	49,9
Кредиты банков	19621,0	50,1	19621,0	50,1	0,0	х	0,0	х
Уровень долговой нагрузки (отношение объема муниципального долга района к доходам бюджета района без учета безвозмездных поступлений) (%)	16,6		14,9		18,0		22,5	
Расходы на обслуживание муниципального долга (тыс.руб.)	1963,0		1408,7		1337,3		450,5	

Долговая нагрузка районного бюджета имеет относительно высокие показатели. Уровень долговой нагрузки по состоянию на 01.01.2022, по сравнению с показателями на 01.01.2021, увеличился на 3,1 % при увеличении объема муниципального долга на 13 629 400,0 руб. На 01.12.2022 года долговая нагрузка увеличилась на 13 000 000,0 руб. (4,5 %), за счет увеличения бюджетных кредитов. Расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга составят: 51 035,78 руб. - на 2023 год, 38 798,93 руб. - на 2024 год, 29 665,12 руб. - на 2025 год. Сумма расходов на обслуживание долга сократилась по причине погашения коммерческого кредита.

Следует отметить, что в 2022 году сумма расходов по исполнению решений составила 2 716 259,75 руб., сумма штрафов - 400 000,0 руб. За 2020 год расходы по исполнительным листам составили 6 987 213,33 руб., за 2021 год - 30 333 206,0 руб., что явилось большой нагрузкой на бюджет и привело к дополнительной потребности в заемных средствах. Сумма штрафов за 2021 год составила 150 000,0 руб. Таким образом, в целях недопущения выдачи исполнительных листов, и, как следствие, увеличения расходов бюджета, в том числе в виде судебных издержек, ответственным лицам необходимо обеспечить контроль за надлежащим и своевременным исполнением обязательств.

Кроме того, по информации комитета образования, дополнительно необходимо средств на следующие цели:

1. На исполнение представления прокуратуры от 13.09.2022 № 7-03-2022/Прдп422-22-20490004:

- на обеспечение ростовой мебелью обучающихся - 13885,0 тыс. руб.;
- на обеспечение спортивным оборудованием - 2514,3 тыс. руб.;
- на разработку проектно-сметной документации на замену покрытия на спортивных площадках на полимерное или натуральное - 1345,0 тыс. руб.;
- на разработку проектно-сметной документации на замену асфальтового покрытия территории, прилегающей к зданиям учреждений - 625,0 тыс. руб.;
- приобретение кухонного инвентаря в дошкольные отделения - 1728,0 тыс. руб.;
- приобретение учебников для обеспеченности образовательного процесса - 2003,95 тыс. руб.

2. На устранение недостатков по обращению родителей ДО «Теремок» в прокуратуру (ненадлежащее состояние окон, козырьков, крыльца) - 645,0 тыс. руб.;

3. На выполнение предписаний прокуратуры по обеспечению квалифицированной охраной - на год - 7720,1 тыс. руб. (в проекте бюджета заложено 1 кв.-1930,025 тыс. руб.);

4. На исполнение требований территориального отдела УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Новгородской области в Валдайском районе в соответствии с СанПин обеспечение питьевого режима в учреждениях - 613,9 тыс. руб.;

5. На проведение ремонтных работ - 44136,1 тыс. руб. (перечень прилагается);

6. На благоустройство территорий образовательных учреждений - 11323,0 тыс. руб. (в т.ч. ремонт теневых навесов - 120,0 тыс. руб.; установка прогулочных беседок - 3431,9 тыс. руб.)

7. На приобретение мебели, кухонного оборудования, сантехнического оборудования в дошкольные отделения - 2988,1 тыс. руб.;

8. На медицинские осмотры работников учреждений - 1350,0 тыс. руб.;

9. На лицензирование медицинских кабинетов - 1700,0 тыс. руб.

Итого на сумму 92577,45 тыс. руб.

При невыполнении указанных мероприятий существует вероятность увеличения расходов бюджета в виде штрафов за невыполнение законных требований прокурора, а также внесение новых представлений в орган или должностному лицу, которые полномочны устранить допущенные нарушения.

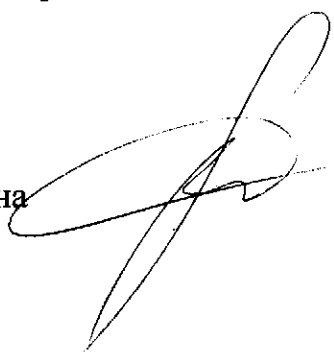
Выводы и предложения

Результаты экспертизы проекта решения Думы Валдайского муниципального района о бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г. показали, что проект бюджета в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства. Вместе с тем установлены факты планирования отдельных расходов не в соответствии с положениями нормативных правовых актов и муниципальных актов. Кроме того замечания Контрольно – счетной палаты при формировании бюджета Валдайского муниципального района не учитываются, не все расходы подтверждаются расчетами. В результате нарушения повторяются из года в год. В конечном итоге сделать вывод о достоверности ряда расходных обязательств, а также о причинах их увеличения (сокращения) по сравнению с показателями 2022 года, не представляется возможным.

В результате необходимо:

- учесть и устранить при рассмотрении проекта бюджета изложенные в настоящем заключении замечания;
- в целях недопущения выдачи исполнительных листов, и, как следствие, увеличения расходов бюджета, в том числе в виде судебных издержек, ответственным лицам необходимо обеспечить контроль за надлежащим и своевременным исполнением обязательств;
- обеспечить учет договоров и принять меры по взысканию имеющейся задолженности за социальный наем жилых помещений;
- обеспечить соответствие временных периодов реализации муниципальных программ, указанных в проекте бюджета срокам реализации программ, указанных в их паспортах или проектах паспортов;
- обеспечить соответствие наименований доходов нормативным правовым актам и проекту приказа комитета финансов.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района



Е.А. Леванина