

Заключение Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Валдайского городского поселения за 2022 год

г. Валдай

2 мая 2023 год

Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Валдайского городского поселения за 2022 год подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 02.02.2011 №6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Валдайском городском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Валдайского городского поселения от 30.03.2016 №34, Положением о Контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района, утвержденным решением Думы Валдайского муниципального района № 83 от 30.09.2021.

Предметом последующего контроля за исполнением бюджета является процесс и результаты исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджета, а также формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета Администрации Валдайского городского поселения поступил в Контрольно – счетную палату своевременно и в полном объеме.

Указанные формы отчётности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н).

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам в бюджетной отчетности соответствуют решению Совета депутатов Валдайского городского поселения от 27.12.2022 № 138 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Валдайского городского поселения от 23.12.2021 № 75 «О бюджете Валдайского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов».

Годовая бюджетная отчетность

Данные об остатках основных средств и материальных запасах на начало и конец отчетного года, отраженные в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) соответствуют показателям баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130), отражающим стоимость основных средств и материальных запасов.

Согласно пункту 4 Решения Совета депутатов Валдайского городского поселения от 30.03.2016 N 36 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Валдайского городского поселения» (далее - Положение) учет муниципального имущества осуществляется посредством ведения Реестра муниципальной собственности Валдайского городского поселения (далее - Реестр). Ведение Реестра осуществляет КУМИ в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Представленный реестр соответствует Приказу Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" (далее - Приказ № 424). В тоже время имеются следующие замечания.

Ранее в заключении Контрольно – счетной палаты указывалось, что в разделах реестра не отражены итоговые показатели. В разделе №1 значится не только имущество, составляющее муниципальную казну Валдайского городского поселения, но и муниципальное имущество, закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления.

На экспертизу в электронном виде представлена ведомость имущества казны (1С Предприятие на 01.01.2023 год), итоговые показатели в которой, не соответствуют формам 0503130, 0503168.

В результате проверить правильность и достоверность заполнения формы 0503130 отчета по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» по счету 10800000 не представляется возможным, что вызывает сомнения в достоверности бюджетной отчетности. В связи с вышеизложенным считаем необходимым, обеспечить соответствие сведений в реестре муниципального имущества бюджетной отчетности.

Пункт 7 Инструкции №191н предписывает, что бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Для проведения внешней проверки годовой отчетности Администрацией района представлена Главная книга. В ходе проведения проверки выборочно были сверены итоги Главной книги с данными представленных форм бюджетной отчетности.

Форма 0503121. В представленной Администрацией Валдайского муниципального района (бюджет городского поселения) форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» общая сумма расходов составляет 200 494 830,44 руб., что соответствует данным Главной книги итогу счета 40120000 «Расходы текущего финансового года». Общая сумма доходов 45 936 510,60 руб. соответствует данным Главной книги, итогу счета 40110000 «Доходы текущего финансового года».

В форме 0503121, представленной финансовым органом общая сумма доходов составляет - 211 368 173,98 руб., в том числе: по отчету главного администратора доходов комитета финансов – 102 560 904,09 руб., по отчету по финансовому органу по поступлению в бюджет распределенных доходов – 41 000 347,82 руб., по отчету об исполнении бюджета Валдайского городского поселения - 45 936 510,60 руб. и данным отчета 0503121 в УФНС России по Новгородской области – 21 870 411,47 руб.

Форма 0503127.

Суммы итогов по счетам 504.11 (7 611 999,75 руб.) и 503.13 (200 628 811,01 руб.) соответствуют данным графы 4 по доходам и по расходам. Сумма по счету 501.15 (200 628 811,01 руб.) соответствует графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств».

Форма ф.0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах».

Сумма, отраженная на счетах 503.15 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года" и 501.15 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" в Главной книге (200 628 811,01 руб.) соответствует сведениям в графах 4 и 5 отчета.

Сумма принятых бюджетных обязательств, отраженная в графе 7 отчета (184 791 846,82 руб.), соответствует сведениям в Главной книге (счет 502.11 "Принятые обязательства на текущий финансовый год").

Согласно п. 70 Инструкции 191н в графе 8 отражаются показатели - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050217000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год".

Согласно пункту 72.1. Инструкции 191н в форме 0503128 формирование раздела "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 150000000 "Санкционирование расходов", сформированных по следующим финансовым периодам:

20 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим

(очередным финансовым годом)";

30 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)";

40 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";

90 "Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)".

Согласно разделу 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов, отражена в размере 309 599 592,09 руб., из них: принимаемые обязательства отчетного финансового года составили 98 310 190,96 руб., обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 210 922 908,18 руб. Сумма принятых обязательств отчетного финансового года по контрактам составила 304 876 974,48 руб., из них: обязательства отчетного финансового года – 93 597 573,35 руб., принятые обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом – 211 279 401,13 руб., что соответствует форме 0503128 разделу 3 "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом", принятые бюджетные обязательства, с применением конкурентных способов, по муниципальным контрактам со сроками исполнения в следующем году в графе 8 указаны в сумме – 211 279 401,13 руб.

Имеются следующие контракты, срок исполнения которых в 2023 - 2024 годах, на общую сумму 211 279 401,13 руб.:

- муниципальный контракт 01503000116220001130001 от 29.11.2022 г. ООО «Транс - Н» за счет бюджетных лимитов 2023 года на сумму 366 492,95 руб., срок окончания выполнения работ – 31.05.2023 включительно (на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в городском сообщении в границах города Валдай Новгородской области);

- муниципальный контракт 01503000116220000040001 от 05.03.2022 г. с ООО «ВостокСпецмонтаж» за счет бюджетных лимитов 2023 года на сумму 1 023 230,69 руб., срок выполнения работ: с даты заключения муниципального контракта (но не ранее 12 марта 2022 г.) до 11 марта 2023 г. (включительно) (на выполнение работ по текущему обслуживанию, текущему ремонту и эксплуатации наружных сетей электроосвещения на территории Валдайского городского поселения);

- муниципальный контракт 01503000116220000470001 от 29.04.2022 г. за счет бюджетных лимитов 2023 года на сумму 2 019 128,00 руб. ООО «Мелиодорстрой», срок выполнения работ: 1 (Один) год с даты заключения контракта, при этом: летний период: с 15.04.2022 года по 14.10.2022 года, зимний период: с 15.10.2022 года по 14.04.2023 года (на выполнение работ по

содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения);

- муниципальный контракт 01503000116220000550001 от 16.05.2022 г. за счет бюджетных лимитов 2023 года на сумму 1 926 201,00 руб. ООО «Валдайдорстрой», срок выполнения работ: с 01 июня 2022 года по 31.05.2023 года (включительно), при этом ежегодно: летний период: с 15.04. по 14.10., зимний период: с 15.10. по 14.04. (на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения);

- муниципальный контракт 01503000116220001190001 от 30.12.2022 г. на сумму 400 000,00 руб. с ООО «РитуалСервис», срок выполнения работ: с 01 января 2023 года по 31 августа 2023 года (включительно) (на выполнение работ по содержанию мест захоронений, расположенных на территории Валдайского городского поселения);

- муниципальный контракт 01503000116220001210001 от 31.12.2022 г., на сумму 74 882 990,71 руб. ООО «Солид» за счет лимитов 2023 года по следующим КБК: 900 0409 29101S1543 243 – 748 829, 91 руб., 900 0409 2910171543 243 – 74 134 160,80 руб. (на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения "Валдай- Соколово "Москва-Санкт-Петербург" в г. Валдай, ул. Песчаная г. Валдай".) срок выполнения работ: с даты заключения контракта и действует до 13 декабря 2024 года включительно;

- муниципальный контракт 01503000116220000940001 от 09.09.2022 г., на сумму 1 990 000,00 руб. ИП Симонов Р. В., срок выполнения работ: с даты заключения контракта до 31 июля 2023 года (на выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, с прохождением и получением положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий и достоверности сметной стоимости по данному объекту);

- муниципальный контракт 01503000116220001100001 от 21.11.2022 г., на сумму 1 500 000,00 руб. ООО «Проектирование и строительство», срок выполнения работ до 01 июня 2023 г. (на выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектно-сметной документации на строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Якова Зимина, с прохождением и получением положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий и достоверности сметной стоимости по данному объекту);

- муниципальный контракт 01503000116220001210001 от 30.12.2022 г. на сумму 127 171 357,78 руб. за счет лимитов 2024 года по следующим КБК:

900 0409 29101S1543 243 – 1 271 713,58 руб., 900 0409 2910171543 243 – 125 899 644,20 руб. с ООО «Солид», (на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения

"Валдай - Соколово "Москва-Санкт-Петербург" в г. Валдай, ул. Песчаная г. Валдай") срок выполнения работ: с даты заключения контракта и действует до 13 декабря 2024 года включительно;

Данные по счету 50227000 соответствуют сведениям Главной книги. Формы 0503128, 0503175 заполнены в соответствие с Инструкцией № 191н. Показатели принятых и исполненных денежных обязательств в отчете 0503128 в графах 9 (176 435 077,71 руб.) и 10 (175 706 747,94 руб.) соответствуют данным в Главной книге по счетам 150212000 и 130405000.

Согласно п. 308 Приказа 157н *денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу или юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.* Таким образом, увеличение кредиторской задолженности – это и есть принятие денежного обязательства, а уменьшение – его исполнение. На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что неисполненные принятые денежные обязательства (в форме 0503128), будут являться кредиторской задолженностью на конец отчетного периода, а, следовательно, сведения в формах 0503169 и 0503128 должны быть идентичны. Согласно форме отчетности 0503128, неисполненные денежные обязательства отражены в сумме 728 329,77 руб., что соответствует объему кредиторской задолженности в форме 0503169 (728 329,77 руб.).

Пояснительная записка форма 0503160

В соответствии с пунктом 152 Инструкции *Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе разделов.*

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

Сведения об основных направлениях деятельности (*Таблица N 1*) –таблица не представлена, ввиду того, что в течение финансового года показатель ОКВЭД в учреждении не менялся.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Согласно пункту 163 Инструкции 191н, *информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности.*

В силу Инструкции 191н, в графе 3 соответственно по разделам приложения отражаются:

по разделу "Доходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" по доходам бюджета и поступлениям источников финансирования дефицита бюджета администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета - на основании плановых (прогнозных) показателей, установленных на финансовый

год с учетом изменений на отчетную дату, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 150400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения". В учете применяется счет 504.11, сумма по которому в Главной книге (7 611 999,75 руб.), соответствует форме 0503164.

Сведения в графе 3 по разделу "Расходы бюджета" в сумме 200 628 811,01 руб. соответствуют показателям, отраженным на счетах 501.15, 503.15 в Главной книге.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

Форма 0503168. Сведения в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Форма 0503169. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – представлен отчет по дебиторской и отчет по кредиторской задолженности.

Объем дебиторской задолженности на 01.01.2023 составил 22 738 825,00 руб., на 01.01.2022 – 46 999 666,62 руб., уменьшение составило 24 260 841,62 руб. Часть задолженности приходится на расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами по счету 120523000 – 20 729 783,69 руб. (долгосрочная – 15 155 073,34 руб., просроченная – 776 516,28 руб.). Сведения о просроченной задолженности в разрезе должников приведены в пояснительной записке.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 728 329,77 руб., на 01.01.2022 – 1 227 645,88 руб., уменьшение составило 499 316,11 руб.

- ООО «Транс - Н» в сумме 34 126,18 руб., по муниципальному контракту 01503000116220001130001 от 29. 11.2022 г. на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в городском сообщении в границах города Валдай Новгородской области. Несвоевременно представлены исполнителем документы для расчетов;

- ООО «Межмуниципальная службы заказчика», в сумме 3 238,06 руб. договор №3 от 10.02.2022 г. содержание нежилого помещения ул. Крупская д. 1А. Несвоевременно представлены исполнителем документы для расчетов;

- ООО «Мелиодорстрой» в сумме 650 754,00 руб. по муниципальному контракту 01050,000116220000470001 от 29.04.2022 г. на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения. Несвоевременно представлены исполнителем документы для расчетов;

- ООО «Экологическое предприятие Меркурий» в сумме 38 831,53 руб.

по муниципальному контракту №54 от 04.05.2022 г. по выполнению работ сбор и вывоз отходов. Несвоевременно представлены исполнителем документы для расчетов;

- АНО «ВМ» в сумме 1 380,00 руб. по договору № 138 от 01.09.2022 г. на размещение информации в газете Валдай. Несвоевременно представлены исполнителем документы для расчетов.

Сведения о задолженности в разрезе кредиторов приведены в пояснительной записке.

Объем кредиторской задолженности в форме 0503169 соответствует сумме неисполненных принятых денежных обязательств в форме 0503128 (728 329,77 руб.).

Форма 0503171. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171).

В соответствии с пунктом 168 Инструкции информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложений в финансовые активы субъекта бюджетной отчетности. Форма содержит сведения о расшифровке остатков на 01.01.2023 г. по счету 120433000: передано безвозмездно транспортное средство специализированная коммунальная техника с навесным оборудованием (трактор Беларусь – 82.1 23/12-23/32,), погрузчик фронтальный Metal – Fach T – 229S, отвал коммунальный гидроповоротный, щетка коммунальная УМДУ 80/82 ПМ) МБУ «Дорожное управление «Валдай» итого на сумму 2 780 412,00 руб. Расшифровка остатков на 01.01.2023 г. по счету 120434000 об участии поселения в ООО «Домоуправление» в сумме 100 000,00 руб., ООО «Компания евродом» в сумме 21 014,19 руб., ООО «Межмуниципальная служба заказчика» в сумме 1 904,00 руб. Итого 122 918,19 руб.

В соответствии с пунктом 170 Инструкции 191н информация в Сведениях (ф. 0503173) содержит обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета, а также иных отчетов (сведений), содержащих показатели на начало отчетного периода. На начало 2022 года по счету 10800000 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) указана сумма 365 501 070,73 руб., что соответствует сведениям в Главной книге. По счету 10800000 на конец 2021 года в форме 0503130 отражена сумма 365 195 419,95 руб. Разница в сумме 305 650,78 руб. по счету отражена в форме 0503173. В результате, по состоянию на 01.01.2022 года,

счет 110800000 увеличился на сумму 305 650,78 руб. При принятии в 2015 – 2017 г.г. движимого имущества (лавочка 18 шт.), линия уличного освещения, пешеходные ограждения (207 шт.), мемориальная доска, металлическое ограждение, павильоны для остановки автобуса (8 шт.), урна (16 шт.) в казну Валдайского городского поселения ошибочно применялся счет бухгалтерского учета для недвижимого имущества казны. Кроме того, по павильонам для остановки автобуса и металлическому ограждению ошибочно была занижена балансовая стоимость на сумму 325 450,78 руб., амортизация – 19 800,00 руб. Это произошло в результате приведения в соответствие данных бухгалтерского учета по основным средствам по состоянию на 01.01.2022 года

На начало 2022 года по счету 10600000 «Вложения в нефинансовые активы» в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) указана сумма 97 177 270,52 руб., что соответствует сведениям в Главной книге. По счету 10600000 на конец 2021 года в форме 0503130 отражена сумма 96 400 261,20 руб. Разница в сумме 777 009,32 руб. по счету отражена в форме 0503173. В 2022 году приняты на баланс основные средства, приобретенные и установленные при работе по обустройству зон отдыха:

- по муниципальному контракту № 0150300011619000055-0231035-01 от 24.05.2019г. с ООО «ТСК-ВН» зона отдыха «Соловьевский парк» (скамьи бульварные, урны металлические опрокидывающиеся) на сумму 142 668,92руб. Данное имущество в июне 2022г. принято в казну Валдайского городского поселения.

- по муниципальному контракту № 0150300011617000049-1 от 17.07.2017г. с ФКУ «ИК-4 УФСИН России по Новгородской области» зона отдыха «городской пляж» (велопарковка, качели, песочница, урны, ограждение, ворота распашные с калиткой, раздевалка 4-х местная, теневой зонт, лавки на сумму 419 340,40руб. Данное имущество в июне 2022г. принято в казну Валдайского городского поселения.

- по муниципальному контракту № 16-09/2021 от 16.09.2021г. с ИП Боровых В. Н. изготовление сооружения скульптуры «Девушка с баранками» на сумму 35 000,00руб. (оплата за первый этап 13.10.2021г.).

- по договору № 102 от 22.11.2021г. с ИП Осипенко С. К. изготовление деревянной горки односкатной (пл.Свободы) на сумму 180 000,00руб.

Форма 0503174. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) – форма представлена. Доходы, перечисленные в бюджет за 2022 год, составили 521 974,00 руб., что соответствует сведениям формы 0503127.

Форма 0503175. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) - форма представлена. Сведения,

представленные в форме, соответствуют данными формы 0503128, а также заключенным контрактам.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (**ф. 0503178**) – форма представлена. Остатки средств на счетах учреждения на 01.01.2022 в сумме 333 261,35 руб. и на 01.01.2023 в сумме 842 877,40 руб. соответствуют сведениям формы 0503130.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) – форма представлена. Фактические расходы на 01.01.2023 г. составили 69 411 277,74 руб., кассовые расходы (с начала реализации инвестиционных проектов) – 93 297 752,64 руб.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) – форма представлена, также сведения указаны в текстовой части раздела 4 пояснительной записки. Принято и исполнено денежных обязательств по судебным решениям в сумме 247 882,67 руб.

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6). Форма не представлена ввиду отсутствия расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей при инвентаризации имущества, проведенной согласно постановлению Администрации Валдайского муниципального района от 19.10.2022 №2110.

В ходе выборочной проверки предоставленной годовой бухгалтерской отчетности Валдайского городского поселения, нарушений федерального и бюджетного законодательства не выявлено.

Общие итоги исполнения бюджета городского поселения и изменения бюджетных показателей в ходе его исполнения.

Решением Совета депутатов Валдайского городского поселения от 23.12.2021 № 77 «О бюджете Валдайского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год были утверждены следующие бюджетные назначения:

- по доходам в сумме 69 577 168,00 руб.;
- по расходам в сумме 70 095 672,93 руб.;
- дефицит 518 504,93 руб.

В течение финансового года бюджет поселения корректировался 18 раз.

Окончательно утверждены следующие характеристики бюджета на 2022год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 163 375 662,08 руб. (увеличение на сумму 93 798 494,08 руб.);
- общий объем расходов бюджета в сумме 200 628 811,01 руб. (увеличение на сумму 130 533 138,08 руб.);
- дефицит – 37 253 148,93 руб.

По результатам исполнения сложился дефицит в объеме 3 478 998,20 руб.

Формирование и исполнение доходной части бюджета Валдайского городского поселения за 2022 год.

Таблица №1. Анализ доходов бюджета Валдайского городского поселения за 2022 год по видам.

(руб.)

Наименование дохода	Утверждено на 2022 год	Исполнено	Разница	% Исполнения
Доходы бюджета - всего	163 375 662,08	172 227 749,74	8 852 087,66	105,42%
Налоговые и неналоговые доходы	60 803 009,75	70 331 021,85	9 528 012,10	115,67%
Налоги на прибыль, доходы	28 046 700,00	37 364 456,14	9 317 756,01	133,22%
Налог на доходы физических лиц	28 046 700,00	28 046 700,00	9 317 756,01	133,22%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 150 860,00	3 635 886,78	485 026,78	115,39%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 150 860,00	3 635 886,78	485 026,78	115,39%
Налоги на совокупный доход	1 000,00	4,90	-995,10	0,49%
Единый сельскохозяйственный налог	1 000,00	4,90	-995,10	0,49%
Налоги на имущество	22 385 000,00	21 629 739,50	- 755 260,50	96,63%
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений	3 983 000,00	3 955 973,74	-27 026,26	99,32%
Земельный налог	18 402 000,00	17 673 765,76	- 728 234,24	96,04
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений	11 600 000,00	12 079 045,76	479 045,76	104,13%
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений	6 802 000,00	5 594 720,00	-479 045,76	82,25%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	5 321 974,00	5 809 444,37	487 470,37	109,16%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским поселениям	521 974,00	521 974,00	0,00	100,00%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	3 700 000,00	4 027 388,83	327 388,83	108,85%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 100 000,00	1 200 081,54	160 081,54	114,55%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000 000,00	992 991,44	-7 008,56	99,30%
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах	1 000 000,00	992 991,44	-7 008,56	99,30%

городских поселений				
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	897 475,75	898 498,72	1 022,97	100,11%
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского поселения	134 174,36	134 174,36	0,00	100%
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией)	751 684,56	751 684,56	0,00	100%
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	11 616,83	12 639,80	1 022,97	108,81%
Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта	0,00	1 000,00	1 000,00	100%
Безвозмездные поступления	102 572 652,33	101 896 727,89	-675 924,44	99,34%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	102 180 102,33	101 504 177,89	-675 924,44	99,34%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	60 893 608,00	60 337 683,56	-555 924,44	99,09%
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	57 102 000,00	56 546 075,56	-555 924,44	99,03%
Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды	3 791 608,00	3 791 608,00	0,00	100 %
Субсидии бюджетам городских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	6 402 000,00	6 402 000,00	0,00	100%
Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения	50 000 000,00	49 444 075,56	-555 924,44	98,89%
Субсидия бюджетам муниципальных округов, городских и сельских поселений Новгородской области на реализацию проектов поддержки местных инициатив	700 000,00	700 000,00	0,00	100%
Иные межбюджетные трансферты	41 286 494,33	41 166 494,33	120 000,00	99,71%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	11 100 000,00	11 100 000,00	0,00	100,00%
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	30 186 494,33	30 066 494,33	120 000,00	99,60
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	392 550,00	392 550,00	0,00	100%

Как видно из таблицы, процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам в целом составил 115,67% (70 331 021,85 руб.), в - 109,38 % (61 653 743,76 руб.) Некоторые показатели исполнены не в полной мере от запланированных показателей:

- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений – 99,32 % (3 955 973,74 руб.), 2021 год - 110,56% (3 751 239,74 руб.)

-земельный налог – 96,04% (17 673 765,76%), 2021 год - 91,38% (15 303 760,58 руб.), из них:

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенных в границах городских поселений – 104,13 (12 079 045,76 руб.), 2021 год - 94,93% (10 200 708,29 руб.);

- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений – 85,25% (5 594 720,00 руб.), 2021 год - 85,05 % (5 103 052,29 руб.);

- единый сельскохозяйственный налог – 0,49 % (4,90 руб.), 2021 год - 1,50% (112,58 руб.), невыполнение связано с уменьшением налоговой базы на единый сельскохозяйственный налог. Данная причина указывается в годовой бюджетной отчетности из года в год, в результате планирование данного налога в 2022 году в сумме 1 000,00 руб. нецелесообразно.

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 99,30 % (992 991,44 руб.), 2021 год - 135,48% (1 490 330,69 руб.)

Безвозмездные поступления не исполнены по следующим показателям:

- субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2022 год – 98,89% (49 444 075,56 руб.), 2021 - 99,80 % (20 889 349,85 руб.);

- иной межбюджетный трансферт бюджетам муниципальных образований Новгородской области на реализацию областного закона «О почетных званиях населенных пунктов Новгородской области» на 2022 год – 94% (1 880 000,00 руб.)

В то же время, ряд позиций исполнен со значительным превышением плановых показателей:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ – 149,02% (32 351 315,84 руб.), 2021 год - 118,66% (26 285 997,71 руб.);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ – 167,94 % (596 871,19 руб.), 2021 год - 368,61% (368 612,73 руб.);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые

расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 108,85% (4 027 388,83 руб.), 2021 год - 113,57% (3 929 436,55 руб.). Перевыполнение плана связано с увеличением размера арендной платы за земельные участки при заключении договоров аренды по результатам аукциона.

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 114,55% (1 260 081,54 руб.), 2021 год - 146,92% (1 616 145,08 руб.), поступление незапланированных на начало года доходов.

Расходы бюджета

В течение 2022 года в рамках исполнения бюджета Валдайского городского поселения, расходы осуществлялись по линии ведомства «Администрация Валдайского муниципального района». В таблице ниже представлены сведения об исполнении.

Таблица №2. Объем расходов в соответствии с решением о бюджете и годовым отчетом об исполнении бюджета ведомством «Администрация Валдайского муниципального района» код 900.

(руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено на год	Исполнено	Разница	% Исполнения
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета - всего		200 628 811,01	175 706 747,94	-24 922 063,07	87,58%
Общегосударственные вопросы	0100	2 177 868,66	1 986 364,71	-191 503,95	91,21%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	18 000,00	18 000,00	0,00	100,00%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	300 000,00	300 000,00	0,00	100,00%
Резервные фонды	0111	100 000,00	0,00	-100 000,00	0,00%
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 759 868,66	1 668 364,71	-91 503,95	94,80%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 052 138,48	689 324,70	-1 362 813,78	33,59%
Обеспечение пожарной безопасности	0310	292 738,48	118 000,00	174 738,48	40,31%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 759 400,00	571 324,70	1 188 076,00	32,47%
Национальная экономика	0400	114 158 138,26	95 748 769,37	-18 409 368,89	83,87%
Сельское хозяйство	0405	385 820,00	385 820,00	0,00	100%
Транспорт	0408	6 927 997,55	3 024 347,88	3 903 649,67	43,65%

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	105 323 270,71	90 887 551,49	-14 435 719,22	86,29%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 521 050,00	1 451 050,00	-70 000,00	95,40%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	79 340 502,15	74 472 590,20	-4 867 911,95	93,86%
Жилищное хозяйство	0501	2 521 816,76	1 992 980,79	-528 835,97	79,03%
Коммунальное хозяйство	0502	2 292 271,94	1 950 811,65	-341 460,26	85,10%
Благоустройство	0503	69 583 648,87	66 055 644,93	-4 263 915,52	94,93%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	4 942 764,58	4 473 152,83	469 611,75	90,50%
Образование	0700	42 700,00	42 700,00	0,00	100,00%
Молодежная политика	0707	42 700,00	42 700,00	0,00	100,00%
Культура, кинематография	0800	1 613 572,34	1 557 297,34	-56 275,00	96,51%
Культура	0801	1 563 572,34	1 557 297,34	-6 275,00	99,60%
Социальная политика	1000	209 511,12	209 511,12	0,00	100,00%
Пенсионное обеспечение	1001	209 511,12	209 511,12	0,00	100,00%
Физическая культура и спорт	1100	514 380,00	514 380,00	0,00	100,00%
Физическая культура	1101	514 380,00	514 380,00	0,00	100,00%
Средства массовой информации	1200	520 000,00	485 810,50	-34 189,50	93,43%
Периодическая печать и издательства	1202	463 500,00	429 071,50	-33 928,50	92,67%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	57 000,00	56 739,00	261,00	99,54%
Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)		-37 253 148,93	-3 478 998,20	-33 774 150,73	9,3%

Общий процент исполнения бюджета по расходам за 2022 год составил – 87,58 % (175 706 747,94 руб.), 2021 год – 86,72% (173 583 791,25 руб.), ряд позиций исполнен не в полном объеме, в том числе:

по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнено за 2022 год – 94,80% (1 668 364,71 руб.), 2021 год – 89,29% (1 347 938,20 руб.);

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 2022 год – 33,59% (689 324,70 руб.), в том числе:

по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» – 40,31% (118 000,00 руб.);

по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 32,47% (571 324,70 руб.);

по разделу 0400 «Национальная экономика» - 83,87% (95 748 769,37 руб.), в том числе:

по подразделу 0408 «Транспорт» - 43,65 % (3 024 347,88 руб.);

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено за 2022 год – 86,29 % (90 887 551,49 руб.), 2021 год – 79,49% (77 937 867,67 руб.);

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнено за 2022 год – 95,40 % (1 451 050,00 руб.), 2021 год – 57,02% (368 245,83 руб.);

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено за 2022 год – 93,86% (74 472 590,20 руб.), 2021 год – 94,09% (86 584 269,57 руб.);

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнено за 2022 год –

85,10% (1 950 811,65 руб.), 2021 год – 97,29% (5 836 590,19 руб.);

по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено за 2022 год – 94,93% (66 055 644,93 руб.), 2021 год – 86,49% (79 123 704,20 руб.);

по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнено за 2022 год – 96,51% (1 557 297,34 руб.), 2021 год – 91% (3 590 167,09 руб.) в том числе:

по подразделу 0801 «Культура» исполнено за 2022 год – 99,60% (1 557 297,34 руб.), 2021 год – 99,86% (3 390 167,09 руб.);

по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнено за 2022 год – 0%;

по разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнено за 2022 год – 93,43% (485 810,50 руб.), 2021 год – 96,71% (513 048,50 руб.) в том числе:

по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» исполнено за 2022 год – 92,67% (429 071,50 руб.), 2021 год – 96,31% (456 048,50);

по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» исполнено за 2022 год – 99,54% (56 739,00 руб.), 2021 год – 100% (57 000,00 руб.)

Таблица №3. Анализ неисполненных назначений по расходам бюджета Валдайского городского поселения.

(руб.)				
Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено на год	Исполнено	Разница
1	2	3	4	5
Расходы бюджета - всего		200 628 811,01	175 706 747,94	-24 922 063,07
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	2 177 868,66	1 986 364,71	-191 503,95
Резервные фонды	0111	100 000,00	0,00	-100 000,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 759 868,66	1 668 364,71	-91 503,95
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0113	63 301,38	26 301,38	-37 000,00
Реализация прочих мероприятий муниципальной программы Валдайского муниципального района «Обеспечение правопорядка и противодействие правонарушениям в Валдайском муниципальном районе на 2020 – 2022 годы»	0113	12 900,00	0,00	-12 900,00
Исполнение судебных актов	0113	57 976,98	47 882,67	-10 094,31
Реализация мероприятий по содержанию имущества муниципальной казны	0113	978 535,16	958 963,34	-19 571,82
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности	0113	299 000,00	290 370,00	-8 630,00
Оплата агентского договора по начисленным платежам за найм, доставка квитанций	0113	31 618,89	28 311,07	-3 307,82

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	2 052 138,48	689 324,70	-1 362 813,78
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 759 400,00	571 324,70	-1 188 075,30
Мероприятия по обслуживанию системы оповещения в г. Валдай	0314	63 400,00	0,00	-63 400,00
Проведение мероприятий по установке видеокамер в г. Валдай	0314	1 471 000,00	507 291,85	-963 708,15
Мероприятия по обслуживанию системы видеонаблюдения в г. Валдай	0314	225 000,00	64 032,85	-160 967,15
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	114 158 138,26	95 748 769,37	-18 409 368,89
Транспорт	0408	6 927 997,55	3 024 347,88	3 903 649,67
Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулярным тарифам в городском сообщении в границах Валдайского городского поселения	0408	278 062,06	243 935,88	-34 126,18
Расходы на приобретение специализированной дорожной техники	0408	6 649 935,49	2 780 412,00	-3 869 523,49
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	105 323 270,71	90 887 551,49	-14 435 719,22
Содержание автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения	0409	19 647 848,32	15 503 320,12	-4 144 528,20
Ремонт автомобильных дорог и тротуаров общего пользования местного значения; ямочный (карточный) ремонт, ремонт подъездов к дворовым территориям	0409	7 799 240,85	5 369 886,79	-2 429 354,06
Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения	0409	540 242,05	51 598,27	-488 643,78
Разработка и проверка проектно - сметной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения, экспертиза проектов	0409	4 323 351,20	590 000,00	-3 733 351,20
Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств областного	0409	9 663 136,47	6 726 249,69	-2 963 886,78

бюджета (Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения)				
Ремонт (Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения)	0409	50 000 000,00	49 444 075,56	-555 924,44
Реализация прочих мероприятий	0409	4 609 510,00	4 462 479,24	-147 030,76
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 521 050,00	1 451 050,00	-70 000,00
Расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию	0412	410 000,00	340 000,00	-70 000,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	79 340 502,15	74 472 590,20	-4 867 911,95
Жилищное хозяйство	0501	2 521 816,76	1 992 980,79	-528 835,97
Снос аварийных расселенных многоквартирных домов	0501	350 000,00	14 647,43	- 335 325,57
Расходы (взносы) на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилого фонда в многоквартирных домах, расположенных на территории Валдайского городского поселения	0501	1 325 545,69	1 144 480,04	-181 065,65
Капитальный ремонт жилых помещений и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности Валдайского городского поселения	0501	846 271,07	833 826,32	-12 444,75
Коммунальное хозяйство	0502	2 292 271,94	1 950 811,65	-341 460,29
Обеспечение качественной работы ливневой канализации	0502	440 976,75	99 516,46	-341 460,29
Благоустройство	0503	69 583 648,87	66 055 644,93	-3 528 003,94
Устройство контейнерных площадок	0503	2 282 125,85	2 158 089,02	124 036,83
Обеспечение вывоза несанкционированных свалок	0503	558 327,58	497 028,50	-61 299,08
Осуществление очистки территории от некондиционного мусора	0503	308 013,38	307 327,50	-685,88

Организация сбора и вывоза отходов I-IV класса опасности	0503	143 504,40	73 325,33	-70 179,07
Мероприятия по реализации проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды Валдай Центр	0503	2 767 392,15	1 641 609,81	-1 125 782,34
Содержание сетей уличного освещения, оплата потребленной электроэнергии, реализация прочих мероприятий	0503	4 341 054,43	4 291 127,77	-49 926,66
Прочие мероприятия по благоустройству	0503	3 711 171,82	3 685 713,05	-25 458,77
Поставка газа к мемориалу "Вечный огонь"	0503	122 422,48	0,00	-122 422,48
Выполнение работ по контролю качества природной воды, морфологических показателей, ведение наблюдений за водоохранной зоной (Набережная оз. Валдайское)	0503	86 003,52	57 816,84	-28 186,68
Плата за совместное использование акватории водного объекта (участок акватории оз. Валдайское)	0503	749,09	722,94	-26,15
Благоустройство территории, расположенной по адресу: г. Валдай, ул. Народная «Нижний парк (иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований)»	0503	2 000 000,00	80 000,00	-1 920 000,00
Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства	0505	4 942 764,58	4 473 152,83	-469 611,75
Расходы на обеспечение деятельности учреждения в сфере содержания и ремонта объектов дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления – заработная плата	0505	389 774,72	204 620,94	-185 153,78
Расходы на обеспечение деятельности учреждения в сфере содержания и ремонта объектов дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления – начисления на выплаты по оплате труда	0505	117 711,97	0,00	-117 711,97

Расходы на обеспечение деятельности учреждения в сфере содержания и ремонта объектов дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления – материальные затраты	0505	166 746,00	0,00	-166 746,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	1 613 572,34	1 557 297,34	-56 275,00
Культура	0801	372 000,00	365 725,00	-6 275,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0801	50 000,00	0,00	-50 000,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	520 000,00	485 810,50	-34 189,50
Периодическая печать и издательства	1202	463 000,00	429 071,50	-33 928,50
Другие вопросы в области средств массовой информации	1202	57 000,00	56 739,00	261,00
Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)	450	-37 253 148,93	-3 478 998,20	

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы». Бюджетные назначения выполнены на 91,21%, сумма неисполненных назначений 191 503,95 руб., в том числе:

- резервный фонд – 100 000,0 руб. (расходы не производились, так как не возникало ситуаций, связанных с необходимостью использования резервного фонда);

- реализация прочих мероприятий муниципальной программы Валдайского муниципального района «Обеспечение правопорядка и противодействие правонарушениям в Валдайском муниципальном районе на 2020 – 2022 годы» - 12 900,00 руб. (причины неисполнения не раскрыты);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 37 000,00 руб. (причины неисполнения не раскрыты);

- исполнение судебных актов – 10 094,31 руб.;

- реализация мероприятий по содержанию имущества муниципальной казны – 19 571,82 руб. (причины неисполнения не раскрыты);

- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности – 8 630,00 руб.;

- оплата комиссии по начислениям платежам за найм, доставка квитанций – 3 307, 82 руб.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Бюджетные назначения выполнены на 33,59% сумма неисполненных назначений 1 362 813,78 руб., в том числе:

- мероприятие по обеспечению первичных мер пожарной безопасности – 174 738,48 руб. (заключен договор №18 П от 27.05.2022 г. с ООО СУ-53 на установку подземных пожарных гидрантов ул. Дорожная в районе д. 26 на сумму 111 000,00 руб.), **причины неисполнения расходов в сумме**

115 000,00 руб. не раскрыты;

- мероприятия по обслуживанию системы оповещения в г. Валдай – 63 400,00 руб. **(причины неисполнения не раскрыты);**

- проведение мероприятий по установке видеокамер в г. Валдай – 963 708,15 руб. – (заключен муниципальный контракт № 0150300011622000108001 от 18.11.2022 г. на проведение мероприятий по установке видеокамер на территории г. Валдай Новгородской области с ООО «Техносити» на сумму 1 169 445,00 руб., оплачен аванс 23.11.2022 г. платежным поручением № 357246 на сумму 350 833,50 руб., сумма неисполненных средств по контракту 818 611,50 руб. Заключены договоры от 21.11.2022 г. на техническое присоединение для электроснабжения систем видеонаблюдения: № ВФ – 0145/22 ТП, № ВФ – 0146/22, № ВФ – 0146/22, № ВФ – 0147/22, ВФ – 0148/22, ВФ – 0149/22 на общую сумму 156 458,35 руб.). Экономия составила 145 096,65 руб.

- мероприятия по обслуживанию системы видеонаблюдения в г. Валдай – 160 967,15 руб. (заключен договор №49 от 18.04.2022 г. на ремонт системы видеонаблюдения г. Валдай перекресток ул. Молодежная – ул. Песчаная на сумму 64 032,85 руб.). **Причины неисполнения расходов в сумме 160 967,15 руб. не раскрыты.**

По разделу 0400 «Национальная экономика». Бюджетные назначения выполнены на 83,87%, сумма неисполненных назначений 18 409 368,89 руб.

0408 «Транспорт». Сумма неисполненных назначений 3 903 649,67 руб. из них:

- сумма неисполненных назначений на сумму 34 126,18 руб., на выполнение работ связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулярным тарифам в городском сообщении в границах Валдайского городского поселения по муниципальному контракту 01503000116220001130001 от 29. 11.2022 г. Несвоевременно представлены исполнителем документы для расчетов.

- сумма неисполненных назначений 3 869 523,49 руб., расходы на приобретение специализированной дорожной техники. Заключен муниципальный контракт № 01503000116220001220001 от 23.01.2023 г. с ООО «Профавто» на поставку специализированной коммунальной техники с навесным оборудованием на сумму 3 586 660, 00 руб. Экономия составила 282 863, 49 руб.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Не выполнены расходы на сумму 14 435 719,22 руб. (процент исполнения составил 86,29%).

В рамках мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского городского поселения на 2020-2024 годы» при плане 105 323 270,71 руб., расходы

составили 90 887 551,49 руб., в том числе:

- на содержание автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения в нормативном состоянии в сумме 15 503 320,12 руб. (неисполненные назначения составили 4 144 528,20 руб. в связи с тем, что не был заключен контракт на содержание автомобильных дорог;

- на ремонт автомобильных дорог и тротуаров общего пользования местного значения; ямочный (карточный ремонт), ремонт подъездов к дворовым территориям в сумме 5 369 886,79 руб. (неисполненные назначения 2 428 237,06 руб. из них: на оплату муниципального контракта № 01503000116220001010001 от 14.10.2022 с ИП Толоконников на сумму 1 877 034,60 руб., срок выполнения работ: с даты заключения муниципального контракта по 09 мая 2023 года (включительно) на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия подъездного пути к дворовой территории многоквартирных домов № 26,28,30 по ул. Песчаная с автомобильной дороги ул. Песчаная г. Валдай на территории Валдайского городского поселения. Экономия составила 551 202,46 руб.;

- по целевой статье «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках регионального проекта "Дорога к дому" (софинансирование к субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов) увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1 117,00 руб.;

- на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 51 598, 27 руб. (неисполненные назначения 488 643,78 руб., софинансирование к строительству автомобильной дороги по ул. Маресьева (в т.ч. Стройконтроль) ООО "ВУКЛЭР" 1 ЭТАП строительства (софинансирование) муниципальный контракт №0150300011620000063 от 29.06.2020; ГБУ "Управление капитального строительства" (в т.ч. стройконтроль) договор № 52 от 09.07.2020);

- по целевой статье «Разработка и проверка проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения, экспертиза проектов» неисполненные назначения на сумму 3 733 351,20 руб. на оплату муниципальных контрактов:

1. ООО "ГЕОМАКИНФО" (выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, с прохождением и получением положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий и достоверности сметной стоимости по данному объекту) муниципальный контракт № 01503000116210000890001 от 14.09.2021 срок исполнения **01.04. 2022 г.** (2 133 351,20 руб.) (тротуары);

2. ООО "ПКБ "Вымпел" (выполнение работ по инженерным изысканиям и разработке проектно-сметной документации на строительство

автомобильной дороги общего пользования местного значения, с прохождением и получением положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий и достоверности сметной стоимости по данному объекту) муниципальный контракт № 01503000116210001110001 от 06.12.2021 срок исполнения **28. 06. 2022 г.** (1 600 000,00 руб.) (ул. Мелиораторов).

Контрольно – счетная палата, обращает внимание, что сроки действия вышеуказанных контрактов закончились. В связи с тем, что договора не исполняются в срок, расходы переходят на следующие плановые периоды, что влечет отвлечение бюджетных средств на назначения, которые фактически не исполняются и приводит к неэффективному использованию средств бюджета, поскольку данные средства могли быть израсходованы на другие цели.

- на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств областного бюджета (Субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения) в сумме 6 726 249,69 руб. (неисполненные назначения 2 963 886,78 руб. по муниципальному контракту № 0150300011620000063 от 29.06.2020 с ООО "ВУКЛЭР" на строительство автомобильной дороги по ул. Маресьева 1 ЭТАП строительства (неиспользованный остаток перечислен Министерству транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области);

- на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств областного бюджета (Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения) в сумме 49 444 075,56 руб. (неисполненные назначения 555 924,44 руб. по причине непоступления денежных средств от Министерства транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области в бюджет Валдайского городского поселения);

- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения на территории Валдайского городского поселения в сумме 4 462 479,24 руб. (неисполненные назначения составили 147 030,76 руб. в связи с образовавшейся экономией).

Остатки по дорожному фонду за 2022 год в сумме 10 942 908,00 руб. учтены при формировании дорожного фонда на 2023 год.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Не выполнены расходы в сумме 70 000,00 руб.:

- расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию при плане 410 000,00 руб. составили 340 000,00 руб., неисполненные назначения

составили 70 000,00 руб. (в связи с отсутствием в потребности)

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Бюджетные назначения выполнены на 95,40 %, сумма неисполненных назначений 4 867 911,95 руб.

0501 «Жилищное хозяйство». Не выполнены мероприятия на общую сумму расходов 528 835,97 руб.:

- В рамках муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Валдайского городского поселения из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке на 2021-2023 годы» расходы составили 14 647,43 руб., при плане 350 000,00 руб. (процент исполнения - 4,2%) (разработка проектно – сметной документации на организацию работ по сносу аварийного жилого дома ул. Октябрьская, д.49 в сумме 14 647,43 руб.). Остаток неиспользованных назначений составил 335 325,57 руб. Причина - отсутствие потребности.

- по мероприятию расходы (взносы) на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах, расположенных на территории Валдайского городского поселения сумма неисполненных назначений составила – 181 065,65 руб.;

- по капитальному ремонту жилых помещений и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности сумма неисполненных назначений составила – 12 444,75 руб.

0502 «Коммунальное хозяйство». В рамках муниципальной программы «Обеспечение качественного функционирования ливневой канализации на территории Валдайского городского поселения в 2020-2023 годах» расходы составили 1 533 188,09 руб., при плане 1 874 648,38 руб. (процент исполнения – 81,8%), из них:

- расходы на осуществление ремонта участков сетей ливневой канализации составили 99 516,46 руб., при плане 440 976,75 руб. (процент исполнения - 22,6%). Остаток неиспользованных назначений составил 341 460,29 руб. по причине того, что аукцион признан несостоявшимся из-за отсутствия подачи заявок;

0503 «Благоустройство». В рамках мероприятий муниципальной программы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского городского поселения в 2020-2023 годах» расходы составили 3 035 770,35 руб., при плане 3 291 971,21 руб. (процент исполнения – 92,2%), в том числе:

- расходы на устройство контейнерных площадок составили в сумме 2 158 089,02 руб. при плане 2 282 125,85 руб. (процент исполнения – 94,6%). Остаток неиспользованных назначений составил 124 036,83 руб. в связи с отсутствием потребности;

- расходы на обеспечение вывоза несанкционированных свалок составили 497 028,50 руб., при плане 558 327,58 руб. (процент исполнения - 89%). Остаток неиспользованных назначений составил 61 299,08 руб. в связи с отсутствием потребности;

- расходы на осуществление очистки территории от некондиционного мусора вокруг контейнерных площадок составили в сумме 307 327,50 руб., при плане 308 013,38 руб. (процент исполнения – 99,8%). Остаток неиспользованных назначений составил 685,88 руб. в связи с отсутствием потребности;

- расходы на организацию сбора и вывоза отходов I-IV класса опасности составили в сумме 73,3 тыс. рублей, при плане 143 504,40 руб. (процент исполнения – 51,1%). Остаток неиспользованных назначений составил 70 179,07 руб. в связи с отсутствием потребности.

В рамках мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 году» расходы составили 24 718 354,81 руб., при плане 25 844 137,15 руб. в том числе:

- на реализацию проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды "Валдай_ЦЕНТР" (реконструкция территории пл. Свободы, нижняя часть), включая разработку и проверку проектно-сметной документации в сумме 1 641 609,81 руб., при плане 2 767 392,15 руб. (процент исполнения – 59,3%). Остаток неиспользованных назначений составил 1 125 782,34 руб. в связи с образовавшейся экономией. Остаток возвращен автономным учреждением МАУ «РИЦ» в бюджет Валдайского городского поселения платежное поручение № 455828 от 19.12.2022 г. на сумму 611 752,48 руб., платежное поручение № 455829 от 19.12.2022 г. на сумму 514 029,86

В рамках муниципальной программы «Благоустройство территории Валдайского городского поселения в 2020-2023 годах» расходы составили 36 968 186,44 руб. при плане 39 114 207,18 руб. (94,51%), в том числе:

- на содержание сетей уличного освещения, реализация прочих мероприятий по обеспечению уличного освещения в сумме 4 291 127,77 руб. при плане 4 341 054,43 руб. (процент исполнения – 98,8%). Остаток неиспользованных назначений составил 49 926,66 руб. в связи с образовавшейся экономией);

- на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 3 685 713,05 руб. при плане 3 711 171,82 руб. (процент исполнения – 99,3%). Остаток неисполненных назначений составил 25 458,77 руб. в связи с образовавшейся экономией.

- на поставку газа к мемориалу «Вечный огонь» в сумме 0,0 тыс. рублей при плане 122 422,48 руб. Остаток неисполненных назначений составил 122 400,48 руб. На основании постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021 поставка газа, а также его транспортировка по газораспределительным сетям для обеспечения постоянного горения Вечного огня осуществляется без взимания денежных средств.

- на выполнение работ по контролю качества природной воды, морфометрических показателей, ведение наблюдений за водоохранной зоной (Набережная оз. Валдайское) в сумме 57 816,84 тыс. руб. при плане 86 003,52

руб. (процент исполнения – 67,2%). Остаток неисполненных назначений составил 28 186,68 руб. в связи с отсутствием потребности;

- расходы по оплате за совместное использование акватории водного объекта (участок акватории оз. Валдайское) в сумме 722,94 руб. при плане 749,09 руб. (96,5%);

- расходы на изготовление знаков индивидуального проектирования; разработка проектно-сметной документации и проведение ремонтных работ задней стороны стелы с барельефом, расположенной по адресу: г. Валдай, пл. Свободы, сквер Героев (Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Новгородской области на реализацию областного закона "О почетных званиях населенных пунктов Новгородской области") в сумме 80 000,00 руб. при плане 2 000 000,00 руб. (4%). Остаток неисполненных назначений составил 1 920 000,00 руб., из них: 1 800 000,00 руб. возвращены в Министерство строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области.

- расходы на благоустройство гражданского кладбища у Церкви первоверховных святых апостолов Петра и Павла, ул. Луначарского, г. Валдай в сумме 1 035 000,00 руб. (исполнение – 100%), в том числе за счет субсидии 700 000,00 руб.

Остаток неиспользованных лимитов составил 2 146 020,74 руб.

Контрольно – счетная палата обращает внимание, что причины неисполнения расходов комитетом ЖКХ не указаны, либо указаны, как отсутствие потребности, в связи с чем, можно сделать вывод, что отвлечение бюджетных средств на назначения, которые фактически не исполняются, приводит к неэффективному использованию средств бюджета, поскольку данные средства могли быть израсходованы на другие цели. Все вышеизложенное свидетельствует о некорректном планировании бюджета.

0505 Муниципальное бюджетное учреждение «Дорожное управление «Валдай»» (далее – МБУ ДУ «Валдай»)

Общая сумма расходов по подразделу на реализацию других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства составила 4 473 152,82 руб. при плане 4 942 764,58 руб. (процент исполнения – 90,5%), из них:

- расходы на обеспечение деятельности учреждения в сфере содержания и ремонта объектов дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления МБУ ДУ «Валдай» - заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, материальные затраты в общей сумме 204 620,94 руб. при плане 674 232,69 руб. (Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского городского поселения субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению «Дорожное управление

«Валдай»» от 21.11.2022 г.) процент исполнения – 30,3%. Остаток неиспользованных назначений составил 469 611,75 руб. **Причины неисполнения расходов в отчетности не раскрыты.**

Доход учреждения МБУ ДУ «Валдай» за 12 месяцев 2022 год составил – 2 985 032,94 руб., 204 620,94 руб. (субсидия на выполнение государственного муниципального задания), безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора – 2 780 412,00 руб.

Согласно пунктам 26 - 30 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания постановления Администрации Валдайского муниципального района от 07.12.2015 № 1877 (с изменениями от 25.12.2017 № 2673) (далее – Положение № 1877) *предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого муниципальным бюджетным учреждением и органом местного самоуправления района, осуществляющим функции и полномочия учредителя данного учреждения в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района (далее – соглашение).*

Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Перечисление субсидий осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении.

Перечисление субсидии в декабре осуществляется с учетом предоставленного муниципальным бюджетным учреждением предварительного отчета об исполнении муниципального задания в части показателей объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год. Предварительный отчет об исполнении муниципального задания представляется муниципальным бюджетным учреждением в срок, установленный в муниципальном задании органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, но не позднее 10 декабря текущего финансового года по форме, установленной для отчёта о выполнении муниципального задания.

Если показатели объёма оказания муниципальных услуг, указанные в предварительном отчете об исполнении муниципального задания, меньше показателей, установленных в муниципальном задании (с учетом допустимых (возможных) отклонений, то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в бюджет городского поселения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, за исключением расходов на коммунальные услуги, уплату налогов и оплату арендной платы

за пользование имуществом.

Объём субсидии, подлежащий перечислению в бюджет городского поселения, рассчитывается исходя из фактически не оказанных (невыполненных) муниципальным бюджетным объёмов муниципальных услуг (работ), установленных в муниципальном задании.

Предварительный отчет об исполнении муниципального задания в части работ за соответствующий финансовый год, указанный в первом абзаце настоящего пункта, представляется муниципальным бюджетным учреждением при установлении органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, требования о его представлении в муниципальном задании.

Муниципальные бюджетные учреждения, представляют соответственно органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных учреждений, отчет о выполнении муниципального задания, в соответствии с требованиями, установленными в муниципальном задании.

Отчет о выполнении муниципального задания представляется в сроки, установленные муниципальным заданием, но не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Контроль за выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями, осуществляют соответственно органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также комитет финансов Администрации Валдайского муниципального района.

Представлено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского городского поселения субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальному бюджетному учреждению «Дорожное управление «Валдай»» от 21.11.2022 № 2022 (далее – Соглашение). Объем субсидии, подлежащей перечислению учреждению в 2022 году, составил 674 232,69 руб. В соответствии с графиком перечисления субсидии, срок перечисления субсидий на 2022 год установлен «до 31.12.2022».

Согласно пункту 4.1 Соглашения Учредитель обязуется:

- обеспечить перечисление субсидии, согласно графику;
- осуществлять контроль за выполнением учреждением муниципального задания в порядке, предусмотренном муниципальным заданием, и соблюдением учреждением условий, установленных Положением № 1877;
- направлять учреждению расчет средств субсидии, подлежащих возврату в бюджет Валдайского городского поселения по результатам предварительного отчета об исполнении муниципального задания, а также расчет средств субсидии, подлежащих возврату в бюджет Валдайского городского поселения, по результатам отчета о выполнении муниципального задания на 01.01.2023 (срок предоставления 01.02.2023).

Согласно пункту 4.3 Соглашения Учреждение обязуется предоставлять Учредителю в соответствии с Положением № 1877:

- предварительный отчет о выполнении муниципального задания, составленный по форме, предусмотренной для отчета о выполнении муниципального задания, в срок до 10 декабря текущего года;

- отчет о выполнении муниципального задания в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным.

В соответствии с муниципальным заданием муниципальному бюджетному учреждению «Дорожное управление «Валдай» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденному постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 18.11.2022 № 2307 «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Дорожное управление «Валдай»», подведомственному Администрации Валдайского муниципального района», срок предоставления отчета утвержден «ежегодно до 1 февраля года, следующего за отчетным периодом». **Предоставление предварительного отчета об исполнении муниципального задания в муниципальном задании не предусмотрено. Отчет за 2022 год в Администрацию до настоящего времени не представлен, чем нарушено Положение № 1877, а также условия предоставления субсидии на выполнение муниципального задания, предусмотренные Соглашением. Решение об изменении размера субсидии, в соответствии с пунктом 4.2.2 Соглашения, Администрацией принято не было, несмотря на что, в нарушение Соглашения, в 2022 году учреждению перечислено 204 620,94 руб. от размера субсидии, предусмотренного Соглашением (674 232,69 руб.). Учитывая вышеизложенное можно сделать вывод, что в нарушение Положения № 1877, а также Соглашения, Администрацией не осуществляется контроль за выполнением учреждением муниципального задания и соблюдением условий, установленных Положением № 1877 и Соглашением.**

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года – 469 611,75 руб. (субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных муниципальных услуг (выполнение работ).

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 сложилась в общей сумме 225 228,74 руб., из них:

- по счету 430211000 – 128 632,06 руб., заработная плата сотрудников за вторую половину декабря 2022 года;

- по счету 430301000 – 28 936,00 руб., налог на доходы физических лиц за вторую половину декабря 2022 года.

Начисления на выплаты по оплате труда – 67 660,68 руб.:

- по счету 430302000 расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 6 454,49 руб.;

- по счету 430306000 расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 890,25 руб.;

- по счету 430307000 расчеты о страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 11 350,97 руб.;

- по счету 430310000 расчеты по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование – 48 964,97 руб.

Согласно п. 16 трудовых договоров учреждения: *выплата заработной платы работнику производится два раза в месяц (но не реже чем каждые полмесяца в следующие дни: 10 и 25 числа каждого месяца. Как указывалось выше, кредиторская задолженность по заработной плате за вторую половину декабря 2022 года сложилась в сумме 128 632,06 руб. Заявка на финансирование оплаты труда за указанный период поступила в Администрацию района от МБУ ДУ «Валдай» 11.01.2023 г., финансирование произведено 11.01.2023 г. (платежное поручение № 532739 от 11.01.2023 г. на сумму 128 632,06 руб.), вследствие чего, нарушен срок выплаты заработной платы, установленный в трудовых договорах. Согласно статье 142 Трудового кодекса РФ работодатель и (или) уполномоченные им в установленном порядке представители работодателя, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с настоящим кодексом иными федеральными законами. Учитывая вышеизложенное, усматриваются признаки административного правонарушения согласно части 6 статьи 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

0505 Муниципальное автономное учреждение «Расчётно – информационный центр» (далее – МАУ «РИЦ»).

На расходы на обеспечение деятельности учреждений, в полномочия которых входит решение вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства, оказание услуг в установленной сфере деятельности (МАУ «РИЦ») (дополнительное соглашение «2 к Соглашению от 01.01.2022 г. №1 о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского городского поселения субсидии автономному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)) муниципальному автономному учреждению «Расчётно – информационный центр» были выделены средства в общей сумме 4 268 531,89 руб. (на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда, материальные затраты). Исполнение составило 100%.

Доход учреждения МАУ «РИЦ» за 12 месяцев 2022 год составил – 18 233 761,18 руб., в том числе от оказания платных услуг – 801 918,40 руб. Фонд заработной платы за 12 месяцев 2022 года составил – 2 550 824,10 руб.

Субсидия на выполнение муниципального задания составила – 4 690 232,97 руб., исполнение 100%. Субсидия на иные цели, выделенная для последующих работ по реализации проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды «Валдай – центр» (реконструкция территории пл. Свободы, южная часть), составила – 12 741 609,81 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года – 9 005 984,60 руб. (просроченная задолженность населения за коммунальные услуги). Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года – 8 963 053,60 руб. (просроченная дебиторская задолженность населения за коммунальные услуги). Сумма задолженности сократилась на 42 931,00 руб. Данная задолженность значится на балансе в МАУ «РИЦ» с 2012 года. Основная ее часть является безнадежной к взысканию. Сведения о суммах задолженности в разрезе дебиторов и жилых помещений отсутствуют. Поскольку утвержденный ГК РФ срок исковой давности истек, данная задолженность подлежит списанию с балансового учета. **Контрольно-счетная палата ранее в заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 и 2021 годы, указывала о необходимости провести инвентаризацию расчетов в МАУ «РИЦ» по дебиторской задолженности, с последующим списанием задолженности, признанной в качестве безнадежной к взысканию. До настоящего задолженность не списана.**

Согласно п. 9.1 Положения об учетной политике муниципального автономного учреждения «Расчетно-информационный центр» *дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.* Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной в учреждении не утверждено. Представлен проект Положения о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, а также ее обязанности, утверждены в Приложении №1 к учетной политике. Комиссия утверждена в следующем составе: главный бухгалтер (председатель комиссии); дежурный комендант, дворник.

В то же время учетная политика должна отражать порядок и способы ведения учета, состав комиссии должен утверждаться приказом учреждения.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 по счету 540140000 – 31 840 560,33 руб. (субсидия на иные цели (соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского городского поселения субсидии на иные цели №2 от 27.10.2021 г.)) на 01.01.2023 года по счету 220531000 – 1 350,00 руб.:

- ООО «СУ-53» - 1 350,00 руб., переплата за выдачу разрешения на производство земляных работ.

По разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения исполнены на

100%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы составили 1 557 297,34 руб. при плане 1 613 572,34 руб. (процент исполнения - 96,5%).

В рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2023 годы)» расходы составили 365 725,00 руб., при плане 372 000,00 руб. (процент исполнения - 98,3%). Остаток неиспользованных назначений составил 6 275,00 руб. на подведение итогов года с участием руководителей общественных организаций г. Валдай, депутатского корпуса Совета депутатов Валдайского городского поселения.

В рамках мероприятий муниципальной программы «Сохранение и восстановление военно-мемориальных объектов на территории Валдайского городского поселения на 2019-2023 годы» расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плане 50,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных назначений составил 50 000,00 руб. **Причины неисполнения расходов в отчетности не раскрыты.**

Социальная политика

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы составили 209 511,12 руб. (исполнение 100%).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим расходы составили 209 511,12 руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы составили 514 380,00 руб., бюджетные назначения исполнены на 100%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» По данному разделу расходы составили 485 810,50 руб., при плане 520 000,00 руб. (процент исполнения - 93,4%).

Произведены расходы на опубликование официальных документов и материалов в сумме 429 071,50 руб., при плане 463 000,00 руб. (процент исполнения - 92,7%). Остаток неиспользованных назначений составил 33 928,50 руб. **Причины неисполнения расходов в отчетности не раскрыты.**

Расходы на содержание сайта городского поселения составили 56 739,00 руб., при плане 57 000,00 руб. (процент исполнения - 99,5%). Остаток неиспользованных назначений составил 261,00 руб. в связи с отсутствием потребности.

Формирование дорожного фонда поселения

Согласно п. 5 ст. 179.4 Бюджетного Кодекса РФ *муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).*

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год

(очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом настоящего пункта, от:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов Валдайского городского поселения от 29.12.2015 № 22 утверждено Положение «О порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Валдайского городского поселения» (далее Положение).

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета, утвержденные средства дорожного фонда составили 85 263 377,31 руб., из них: утвержденные бюджетные назначения по акцизам – 3 150 860,0 руб., субсидия бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов – 6 402 000,00 руб., субсидия бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (ремонт) – 50 000 000,00 руб., остаток прошлых лет по субсидии бюджетам городских и сельских поселений на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (строительство) – 9 663 136,47 руб., налог на доходы физических лиц – 25 035 517,31 руб., штрафы – 675 000,00 руб., остаток средств дорожного фонда за 2022 г. 10 396 756,93 руб.

Остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 года составлял – 20 059 893,40 руб., из них: средства областного бюджета – 9 663 136,47 руб., средства Валдайского городского поселения – 10 396 756,93 руб. Объем дорожного фонда по результатам исполнения доходной части бюджета составил – 84 707 452,87 руб. Объем дорожного фонда по результатам исполнения расходной части бюджета составил 90 887 551,49 руб. Остаток средств на 01.01.2023 г. составил – 13 879 794,78 руб. из них: средства областного бюджета – 2 936 886,78 руб., средства Валдайского городского поселения – 10 942 908,00 руб.

Анализ исполнения муниципальных программ поселения за 2022 год

В ходе внешнего муниципального финансового контроля произведена сверка объемов финансирования в муниципальных программах и решении о бюджете. Расхождений не выявлено.

Сведения об исполнении муниципальных программ Валдайского муниципального района

Руб.

Наименование муниципальной программы	Расходы согласно программе/бюджету	Исполнено	Неисполненные назначения
«Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2022 годы»	1 791 600,00	590 624,70	12 900,00 руб. - причины не раскрыты; 63 400,00 руб. - причины не раскрыты; 963 708,15 руб. - причины неисполнения указаны выше; 160967,15 руб. причины не раскрыты.
«Реализация первичных мер пожарной безопасности на территории Валдайского городского поселения на 2020-2022 годы»	292 738,48	118 000,00	174 738,48 руб. из них: 115 000,00 руб.- причины неисполнения не раскрыты; 59 738,48 руб. - причины неисполнения не раскрыты.
«Поддержка некоммерческих организаций на территории Валдайского городского поселения на 2020-2022 годы»	385 820,00	385 820,00	100%
«Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского городского поселения на 2020-2023 годы»	105 323 270,71	90 887 551,49	14 435 719,22 причины не исполнения указаны выше.
«Переселение граждан, проживающих на территории Валдайского городского поселения из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке на 2021-2023 годы»	350 000,00	14 674,43	335 325,57 причины неисполнения не раскрыты.

«Обеспечение качественного функционирования ливневой канализации на территории Валдайского городского поселения в 2020-2023 годах»	1 874 648,38	1 533 188,09	341 460,29 причины неисполнения не раскрыты.
«Газификация и содержание сетей газораспределения Валдайского муниципального района в 2017-2023 годах»	131 267,56	131 267,56	100%
«Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 годах»	25 844 137,15	24 715 354,81	1 125 785,34 руб. в связи с образовавшейся экономией. Остаток возвращен автономным учреждением МАУ «РИЦ» в бюджет городского поселения.
«Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района в 2020 – 2023 годах»	3 291 971,21	3 035 770,35	256 200,86 причины неисполнения не раскрыты.
«Благоустройство территории Валдайского городского поселения на 2020 – 2023 годах.»	39 114 207,18	36 968 186,44	2 146 020,74 причины не исполнения указаны выше.
«Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе 2017 – 2022 г.г.»	372 000,00	365 725,00	6 275,00 причины не исполнения указаны выше
«Сохранение и восстановление военно-мемориальных объектов на территории Валдайского городского поселения на 2019-2023 годы»	50 000,00	0,00	50 000,00 причины неисполнения не раскрыты.
«Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2016-2023 годы»	514 380,00	514 380,00	100%

Анализируя представленный годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год, можно отметить, что ряд мероприятий, предусмотренных в муниципальных программах поселения, не проведен.

По муниципальной программе «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2023 годы)» в нарушение статьи 179 БК размер бюджетных ассигнований за счет средств бюджета Валдайского городского поселения на 2022 год (368 500,00 руб.) в Постановлении не

соответствует объему финансового обеспечения в бюджете Валдайского городского поселения (372 000,00 руб.). Кроме того, в отчете о ходе реализации данной муниципальной программы не отражены плановые показатели по расходам за счет средств бюджета Валдайского городского поселения.

Источники дефицита бюджета городского поселения в 2022 году

В соответствии с Решением Совета депутатов Валдайского городского поселения от 27.12.2022 № 138 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Валдайского городского поселения от 23.12.2021 №77» бюджет Валдайского городского поселения утвержден с дефицитом 37 253 148,93 руб.

По результатам исполнения бюджета фактический дефицит составил 3 478 998,20 руб. Разница между плановым и фактическим дефицитом в сумме 33 774 150,73 руб. образовалась в результате перевыполнения плановых показателей по доходам на сумму 8 852 087,66 руб. и неисполнения расходной части бюджета в сумме 24 922 063,07 руб. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Показатели муниципального долга имеют нулевое значение.

Остатки собственных средств бюджета Валдайского городского поселения по состоянию на:

01.01.2020 год – 26 349 608,62 руб., в том числе средства дорожного фонда 7 714 343,0 руб., исполнение бюджета за 2019 год составляет 83,38%;

01.01.2021 год – 61 700 594,90 руб., в том числе средства дорожного фонда – 41 172 565,82 руб., из них: средства областного бюджета – 34 170 004,05 руб., средства Валдайского городского поселения – 7 002 561,77 руб., исполнение бюджета за 2020 год составляет 71,04%;

01.01.2022 год – 37 964 049,26 руб., в том числе средства дорожного фонда – 20 059 893,40 руб. из них: средства областного бюджета – 9 663 136,47 руб., средства Валдайского городского поселения – 10 396 756,93 руб. Исполнение бюджета за 2021 год составляет 86,72%.

01.01.2023 год – 34 485 051,06 руб., в том числе средства дорожного фонда – 13 906 794,78 руб. из них: средства областного бюджета – 2 936 886,78 руб., средства Валдайского городского поселения – 10 942 908,00 руб. Исполнение бюджета за 2022 год составляет 87,58%.

Выводы

Представленный отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям бюджетного законодательства, имеет необходимые к нему приложения, документы и материалы. Годовая бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции № 191н. В то же время по ряду расходов причины неисполнения не указаны, либо указаны, как отсутствие

потребности, в связи с чем, можно сделать вывод, что отвлечение бюджетных средств на назначения, которые фактически не исполняются, приводит к неэффективному использованию средств бюджета, поскольку данные средства могли быть израсходованы на другие цели. Все вышеизложенное свидетельствует о некорректном планировании бюджета.

Контрольно – счетная палата считает необходимым предложить Администрации Валдайского муниципального района:

- 1. Принять меры к устранению нарушений, изложенных в заключении, и недопущению впредь.**
- 2. Обеспечить соответствие сведений в реестре муниципального имущества бюджетной отчетности.**
- 3. Обеспечить корректное планирование расходов бюджета.**
- 4. Обеспечить осуществление контроля за выполнением учреждениями муниципальных заданий и соблюдением условий, установленных Положением № 1877 и соглашениями о порядке и условиях предоставления из бюджета Валдайского городского поселения субсидии муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина