**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов»**

**г. Валдай 10 декабря 2020**

Заключение Контрольно – счетной палаты Валдайского городского поселения на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с номативно – правовыми актами.

Экспертиза проведена с учетом положений проекта Областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2021 год на плановый период 2022 – 2023 г.г.», проекта решения Думы Валдайского муниципального района «О бюджете Валдайского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 г.г».

**Соблюдение процедур**

Проект Решения о бюджете Валдайского городского поселения представлен в адрес палаты 16 ноября 2020 года. Проект предусматривает вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года, требования ст. 187 БК РФ соблюдены.

Публичные слушания, предусмотренные Решением Совета депутатов Валдайского городского поселения от 27.01.2016 N 25 «Об утверждении Устава Валдайского городского поселения в новой редакции» и Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по проекту решения о бюджете назначены в соответствии с Постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 13.11.2020 № 1756 на 16 декабря 2020 года.

**Форма решения**

Часть 1 ст. 184 .1 БК РФ предусматривает, что *в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете*). Пунктом 1 решения утверждаются основные характеристики бюджета поселения на 2021 год. Пунктом 2 утверждаются основные характеристики бюджета поселения на 2022 год и на 2023 год.

Согласно части 3 ст. 184.1 БК РФ *решением о бюджете утверждаются:*

*Перечень главных администраторов доходов бюджета* в текстовой части решения указано в пункте 7, имеется приложение №6 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В качестве администраторов доходов указаны Администрация Валдайского муниципального района и комитет финансов Администрации Валдайского муниципального района;

*Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета* в текстовой части решения указано в пункте 7, имеется приложение №7.

*Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования* в текстовой части решения указано в пункте 9, имеются приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Валдайского городского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Валдайского городского поселения и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

*Ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период*в текстовой части решения указана в пункте 9, имеется приложение № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

*Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств* в текстовой части решения указан в пункте 9, имеется приложение к бюджету «Перечень публичных нормативных обязательств Валдайского городского поселения на 2021-2023 года;

В соответствии с представленным Перечнем публичных нормативных обязательств предусмотрены мероприятия:

- денежное вознаграждение лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Валдайского городского поселения» - 180 000 руб.;

- выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в объеме 199 535,28 руб.

Всего на сумму 379 535,28 руб. ежегодно, что соответствует пункту 9 текстовой части решения, объемы согласуются.

*Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и на плановый период* в текстовой части решения указан в пункте 8, имеется приложение №11 «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы»;

*Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)* - в пункте 2 текстовой части решения указаны данные сведения;

*Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и на плановый период* - в пункте 4 текстовой части решения указаны сведения, имеется приложение№ 2 «Источники внутреннего финансирования дефицита городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

*Верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного (муниципального) внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям* в части 3 пункта 13 решения утверждены показатели: «Верхний предел внутреннего долга городского поселения, в том числе по муниципальным гарантиям на 1 января 2022 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2023 года в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2024 года в сумме 0,0 рублей».

В пункте 13 текстовой части решения отражены показатели объема муниципального долга городского поселения на 2021 год в сумме 55 876 000,0 руб., на 2022 год в сумме 57 037 100,0 руб. и на 2023 год в сумме 58 574 200,0 руб.

Требования статьи 179.4 БК РФ, которая гласит, что *порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования* выполнены. Проект решения о бюджете предусматривает утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021-2023 годы. Согласно Решению депутатов Валдайского городского поселения от 29.12.2015 №22 с учетом внесенных изменений в Решение от 27.06.2018 №166 *объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов Валдайского городского поселения о бюджете Валдайского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период за счет:*

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

*поступлений в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;*

*безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;*

*уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнением (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда городского поселения, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;*

*поступлений налога на доходы физических лиц в размере не менее 50 процентов;*

*эксплуатации и использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения.* В пункте 9 текстовой части решения указан объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Валдайского городского поселения на 2021 год в сумме 30 432 000,0 руб., на 2022 год в сумме 30 432 000,0 руб. и на 2023 год в сумме 30 432 000,0 руб.

Согласно части 2 пункта 4 текстовой части решения устанавливает *остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, а также в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.*

Решение о бюджете предусматривает в пункте 10 текстовой части решения *установить размер резервного фонда исполнительного органа Администрации Валдайского муниципального района на 2020 год в сумме 100 000 рублей, на 2021 год в сумме 100 000 рублей и на 2022 год в сумме 100 000 рублей.*

Контрольно – счетная палата отмечает, что в приложении №22 к проекту областного закона Новгородской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Областной закон) предусмотрены нормативные расходы на организацию благоустройства территории поселения в сумме 776 рублей для поселения с численностью 14772 человека.

**Кроме того, предусмотреть в текстовой части решения о бюджете следующую информацию: *принять за основу расчёт нормативных расходов на финансирование жилищно - коммунального хозяйства Новгородской области при формировании бюджета согласно приложению к настоящему решению*. Также добавить приложение «Расчет нормативных расходов на финансирование жилищно – коммунального хозяйства Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» согласно приложению № 21 к Областному закону.**

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

Представлены основные направления бюджетной и налоговой политики в Валдайском городском поселении на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Налоговая политика будет направлена на обеспечение поступления в бюджет Валдайского городского поселения всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

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

За основу при разработке прогноза взяты статистические отчетные данные, отчетные данные за истекший год и оперативные данные текущего года об исполнении местного бюджета Валдайского городского поселения, а также результаты анализа экономического развития организаций, действующих на территории поселения, тенденции развития социальной сферы поселения.

Представлены в составе материалов пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Валдайского городского поселения на 2021 год и на среднесрочный период до 2023 года и основные показатели социально-экономического развития Валдайского городского поселения на среднесрочный период 2018-2023 годы. Прогноз разработан по следующим разделам: демография, труд и занятость, промышленность, инвестиции, капитальное строительство, жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории поселения, дорожное хозяйство, финансы, культура и спорт, управление муниципальным имуществом.

В соответствии со статьей 173 БК РФ *прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется соответственно местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.* Прогноз социально-экономического развития Валдайского городского поселения на момент внесения проекта решения о бюджете не одобрен Администрацией Валдайского муниципального района, на экспертизу представлен проект постановления «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Валдайского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Основной целью социально-экономического развития Валдайского городского поселения является создание благоприятных условий для устойчивого развития эффективной экономики, обеспечивающей повышение уровня жизни населения, поступления бюджетных доходов, покрывающих основную часть расходов поселения. Постановление Администрации Валдайского городского поселения от 25.11.2014 № 211 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Валдайского городского поселения» **представлено**.

Согласно п. 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.* **Данные сведения в прогнозе отсутствуют.**

В целом прогноз социально – экономического развития не содержит конкретных действий, направленных на совершенствование экономики и социальной сферы. В результате, по мнению Контрольно – счетной палаты, прогноз неинформативен не используется при формировании бюджета поселения.

**Основные характеристики проекта бюджета Валдайского городского поселения.**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования на 2021 – 2023 годы должно осуществляться на основе положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики, основных направлений налоговой политики Валдайского городского поселения налогового законодательства, нормативов распределения федеральных, региональных и местных налогов, определяемых федеральными региональным законодательством, нормативными правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития муниципального образования, оценки ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2020 год.Представлен реестр источников доходов бюджета Валдайского городского поселения, в котором представлены налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления в разрезе кодов и администраторов с показателями кассового исполнения и оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год. А также показатели прогноза доходов бюджета на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022 год и на 2023 год.

В таблице ниже изложены показатели проекта решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, отчетом об исполнении бюджета за 2020 год.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План на 2020** | **Кассовое исполнение за 10 месяцев 2020** | **Оценка ожидаемого исполнения 2020** | **2021 год** | **% к оценке 21/20** | **2022 год** | **2023 год** |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **145929427,42** | **77 712 585,24** | **145929427,42** | **119 814 422,00** | **82,10** | **61 259 100,00** | **62 796 200,00** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **51 627 778,51** | **41 479 056,06** | **51 627 778,51** | **55 876 600,00** | **108,23** | **57 037 100,00** | **58 574 200,00** |
| **Налоговые доходы** | **46 407 400,00** | **35 261 308,19** | **46 407 400,00** | **50 216 600,00** | **108,21** | **51 737 100,00** | **53 274 200,00** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **25 330 000,00** | **20 306 342,02** | **25 330 000,00** | **27 037 000,00** | **106,74** | **28 033 500,00** | **29 113 500,00** |
| 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 | 25 102 700,00 | 20 055 660,83 | 25 102 700,00 | 26 802 000,00 | 106,77 | 27 785 500,00 | 28 863 500,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ | 132 300,00 | 77 791,33 | 132 300,00 | 135 000,00 | 102,04 | 138 000,00 | 140 000,00 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НКРФ | 95 000,00 | 172 889,86 | 95 000,00 | 100 000,00 | 105,26 | 110 000,00 | 110 000,00 |
| **Налоги на совокупный доход** | **7 500,00** | **475,09** | **7 500,00** | **7 500,00** | **100,00** | **8 500,00** | **8 000,00** |
| Единый сельскохозяйственный налог текущего года | 7 500,00 | 475,09 | 7 500,00 | 7 500,00 | 100,00 | 8 500,00 | 8 000,00 |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** | **3 021 900,00** | **2 248 793,45** | **3 021 900,00** | **3 033 100,00** | **100,37** | **3 169 100,00** | **3 227 700,00** |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1 061 900,00 | 1 034 818,10 | 1 061 900,00 | 1 072 700,00 | 101,02 | 1 161 300,00 | 1 178 700,00 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов | 11 000,00 | 7 276,58 | 11 000,00 | 11 000,00 | 100,00 | 20 000,00 | 28 000,00 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов | 1 944 600,00 | 1 392 504,82 | 1 944 600,00 | 1 945 000,00 | 100,02 | 1 980 000,00 | 2 010 000,00 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов | 4 400,00 | -185 806,05 | 4 400,00 | 4 400,00 | 100,00 | 7 800,00 | 11 000,00 |
| **Налоги на имущество** | **18 048 000,00** | **12 705 697,63** | **18 048 000,00** | **20 139 000,00** | **111,59** | **20 526 000,00** | **20 925 000,00** |
| Налоги на имущество физических лиц | 2 700 000,00 | 1 555 040,73 | 2 700 000,00 | 3 393 000,00 | 125,67 | 3 445 000,00 | 3 502 000,00 |
| Земельный налог | 15 348 000,00 | 11 150 656,90 | 15 348 000,00 | 16 746 000,00 | 109,11 | 17 081 000,00 | 17 423 000,00 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений | 5 000 000,00 | 3 241 444,75 | 5 000 000,00 | 6 000 000,00 | 120,00 | 6 100 000,00 | 6 300 000,00 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений | 10 348 000,00 | 7 909 212,15 | 10 348 000,00 | 10 746 000,00 | 103,85 | 10 981 000,00 | 11 123 000,00 |
| **Неналоговые доходы** | **5 220 378,51** | **6 217 747,87** | **5 220 378,51** | **5 660 000,00** | **108,42** | **5 300 000,00** | **5 300 000,00** |
| **Доходы от использования имущества** | **4 049 135,00** | **5 071 039,29** | **4 049 135,00** | **4 560 000,00** | **112,62** | **4 300 000,00** | **4 300 000,00** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским поселениям | 149 135,00 | 149 135,00 | 149 135,00 |  | 0,00 |  |  |
| 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 | 2 900 000,00 | 3 895 620,54 | 2 900 000,00 | 3 460 000,00 | 119,31 | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 000 000,00 | 1 026 283,75 | 1 000 000,00 | 1 100 000,00 | 110,00 | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 |
| **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений** | **1 000 000,00** | **952 617,19** | **1 000 000,00** | **1 100 000,00** | **110,00** | **1 000 000,00** | **1 000 000,00** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **171 243,51** | **194 091,39** | **171 243,51** |  | **0,00** |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **94 301 648,91** | **36 233 529,18** | **94 301 648,91** | **63 937 822,00** | **67,80** | **4 222 000,00** | **4 222 000,00** |
| в том числе: Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 147 465,18 | 147 465,18 | 147 465,18 |  | 0,00 |  |  |

**Доходы**

Плановые назначения по доходам поселения в целом характеризуются снижением общего объема доходов на 2021 год (119 814 422,0 руб.) в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год – 145 929 427,42 руб. (82,10% от объема). На плановый период предусмотрены показатели, сравнимые с показателями 2021 года: 2022 год – 61 259 100,0 руб. составляет 51,13% к 2021 году, 2023 год – 62 796 200,0 руб. составляет 52,41% к 2021 году.

Динамика общего объема доходов обусловлена снижением общего объема безвозмездных поступлений с соответствующим снижением доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов. В 2020 году городской бюджет является получателем субсидий: 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 поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды; на формирование муниципальных дорожных фондов.

Показатель «неналоговые и налоговые доходы»: в 2021 году (55 876 600,0 руб.) увеличен на 8,23% в сравнении с показателями 2020 года, в 2022 году (57 037 100,0 руб.) увеличен на 10,48% в сравнении с показателями 2020 года, в 2023 году (58 574 200,0 руб.) увеличен на 13,45% в сравнении с показателями 2020 года.

Показатель «налоговые доходы»: в 2021 году (50 216 600,0 руб.) увеличен на 8,21% в сравнении с показателями 2020 года, в 2022 году (51 737 100,0 руб.) увеличен на 11,48% в сравнении с показателями 2020 года, в 2023 году (53 274 200,0 руб.) увеличен на 14,80% в сравнении с показателями 2020 года.

Данные по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ сверены со сведениями проекта бюджета области. Расхождений не установлено.

Категория «неналоговые доходы» характеризуется увеличением: в 2021 году (5 660 000,0 руб.) на 8,42% по сравнению с оценкой 2020 года, в 2022-2023 годах (5 300 000,0 руб.) – на 1,53% соответственно, по сравнению с оценкой 2020 года.

**Налоговые доходы**

**НДФЛ**

Одним из основных налоговых доходов бюджета является налог на доходы физических лиц на 2021 год составляет 54,58% от общего объема налоговых доходов ожидаемого исполнения 2020 года.

По общему объему НДФЛ на 2021 год - 27 037 000,0 руб., наблюдается рост на 6,74% в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения с 2020 годом. На плановый период: 2022 год – 28 033 500,0 руб. рост на 10,67% в сравнении с 2020 годом, 2023 год – 29 113 500,0 руб. рост на 14,94% по сравнению с 2020 годом.

В разрезе аналитических групп подвида доходов:

Показатели дохода от уплаты налога на доходы физических лиц, источником которых является налоговый агент за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. ст. 227, 227.1, 228 Налогового Кодекса РФ, на 2021 год – 26 802 000,0 руб. характеризуются ростом на 6,77% в сравнении с исполнением 2020 года. На 2022 год – 27 785 500,0 руб. предполагается рост на 10,69% в сравнении с 2020 годом. На 2023 год – 28 863 500,0 руб. предполагается рост на 14,98% по сравнению с 2020 годом.

Показатели дохода от уплаты налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частного практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ, на 2021 год – 135 000,0 руб. характеризуются ростом на 2,04% в сравнении с исполнением 2020 года. На 2022 год – 138 000,0 руб. предполагается рост на 4,3% в сравнении с 2020 годом. На 2023 год – 140 000,0 руб. предполагается рост на 5,8% по сравнению с 2020 годом.

Показатели дохода от уплаты налога на доходы физических лиц в соответствии со ст. 228 НК РФ, на 2021 год – 100 000,0 руб. характеризуются ростом на 5,26% в сравнении с исполнением 2020 года. На 2022-2023 годы – 110 000,0 руб. соответственно, предполагается рост на 15,79% соответственно в сравнении с исполнением 2020 года.

**Акцизы**

Показатели дохода от уплаты акцизов на 2021 год характеризуются увеличением в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения 2020 года (100,37%). Показатели на 2022 год увеличились и составили на 104,87%, на 2023 год увеличились и составили 106,81%.

В разрезе аналитических групп показатели представлены в таблице ниже.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План 2020** | **Оценка ожидаемого исполнения 2020** | **Проект 2021 / % в сравнении с оценкой** | **Проект 2022 / % в сравнении с оценкой** | **Проект 2023 / % в сравнении с оценкой** |
| **Акцизы всего** | **3 021 900,00** | **3 021 900,00** | **3 033 100,00**  **(100,37%)** | **3 169 100,00**  **(104,87%)** | **3 227 700,00**  **(106,81%)** |
| На дизельное топливо | 1 061 900,00 | 1 061 900,00 | 1 072 700,00 | 1 161 300,00 | 1 178 700,00 |
| На моторные масла | 11 000,00 | 11 000,00 | 11 000,00 | 20 000,00 | 28 000,00 |
| На автомобильный бензин | 1 944 600,00 | 1 944 600,00 | 1 945 000,00 | 1 980 000,00 | 2 010 000,00 |
| На прямогонный бензин | 4 400,00 | 4 400,00 | 4 400,00 | 7 800,00 | 11 000,00 |

**Норматив зачисления данного вида налогового дохода определен решением о бюджете на 2021 – 2023 г.г. в размере 0,1640, что не соответствует проекту областного закона о бюджете (дифференцированные нормативы отчислений – 0,1164).** На 2020 год данный норматив для Валдайского городского поселения составлял 0,1166, на 2019 год 0,1182. В целом наблюдается тенденция к снижению норматива зачисления.

В структуре данного показателя сопровождаются: на 2021 год увеличение на 0,37% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год, на 2022 год – увеличение на 4,87%, на 2022 год – увеличение на 6,81%.

**Налоги на имущество**

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

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План 2020** | **Оценка ожидаемого исполнения 2020** | **Проект 2021 / % в сравнении с оценкой** | **Проект 2021 / % в сравнении с оценкой** | **Проект 2022 / % в сравнении с оценкой** |
| **Налоги на имущество** | **18 048 000,00** | **18 048 000,00** | **20 139 000,00**  **(111,59%)** | **20 526 000,00**  **(113,73%)** | **20 925 000,00**  **(115,94%)** |
| Налог на имущество физических лиц | 2 700 000,00 | 2 700 000,00 | 3 393 000,00 | 3 445 000,00 | 3 502 000,00 |
| Земельный налог | 15 348 000,00 | 15 348 000,00 | 16 746 000,00 | 17 081 000,00 | 17 423 000,00 |

Назначения по налоговым доходам от уплаты налогов на имущество характеризуется увеличением показателей: на 2021 год на 11,59% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2020 год, на 2022 год на 13,73% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2020 год, на 2023 год на 15,94% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения на 2020 год. Исполнение данной группы дохода за 10 месяцев составило 70,4% от плана.

**Неналоговые доходы**

**Аренда земельных участков**

Показатели доходов сформированы на уровне оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год, 2021 год – 3 460 000,0 руб. (119,31%), 2022-2023 годы –3 200 000,0 руб. (110,34%) соответственно. На плановый период предполагается увеличение данного вида дохода. Представлена информация комитетом по управлению муниципальным имуществом. Согласно форме 0503117 по состоянию на 01.11.2020 утвержденные бюджетные назначения составляют 2 900 000,0 руб., исполненные назначения – 3 895 620,54 руб.

**Прочие поступления от использования имущества** представляют собой плату по договорам социального найма квартир муниципального жилищного фонда. Показатели доходов сформированы на уровне оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год, 2022-2023 годы – 1 100 000,0 руб. соответственно. Согласно форме 0503117 по состоянию на 01.11.2020 утвержденные бюджетные назначения составляют 1 000 000,0 руб., исполненные назначения – 1 026 283,75 руб. В подтверждение представлена информация Комитета по жилищно – коммунальному и дорожному хозяйству от 17.07.2020 № 187, в которой имеются сведения о плановых назначениях 2020 года, фактическом поступлении за 2019 год и за 7 месяцев 2020 года, а также ожидаемом исполнении за 2020 год. Расчет платежей, согласно Методическим указаниям установления размера платы за пользованиями 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 № 668/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 № 668/пр), оценить процент поступлений данного вида дохода от суммы начисленного не представляется возможным. **Кроме того, доходы из года в год планируются на уровне фактических поступлений за текущий финансовый год. Никаких действий по взысканию имеющейся задолженности за социальный найм жилых помещений Администрацией не предпринимается, не проверяются сроки действия договоров социального найма. В результате не исключена вероятность использования жилых помещений на бездоговорной основе, а, следовательно, неуплаты коммунальных платежей, что может повлечь дополнительные расходы бюджета в виде судебных издержек.**

**Контрольно – счетная палата считает, что в дополнение к информации к проекту бюджета, необходимо предоставлять расчет согласно Приказу № 668/пр, в котором отражается сумма платы за найм жилых помещений по всем договорам социального найма.**

**Часть прибыли от доли в хозяйственных обществах**

Кассовое исполнение за 10 месяцев по показателю доходов оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год, составляет 149 135,0 руб. (дивиденды, получаемые от ООО «Компания Евродом»; ООО «Межмуниципальная служба заказчика»). На плановый период 2021-2023 годы средства бюджета не запланированы.

**Продажа земельных участков**

Доходы от продажи земельных участков запланированы на 2021 год в объеме 1 100 000,0 рублей, на 2022 год в объеме 1 000 000,0 рублей, на 2023 в объеме 1 000 000,0 рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета района за 2020 год, сумма плановых поступлений на 2021 год увеличилась на 9,1% (100 000,0 руб.), по сравнению с плановыми показателями – на 9,1% (100 000,0 руб.). Согласно форме 0503117 по состоянию на 01.11.2020 утвержденные бюджетные назначения составляют 1 000 000,0 руб., исполненные назначения – 952 617,19 руб. Представлена информация комитетом по управлению муниципальным имуществом от 06.08.2020 №283, в которой имеются сведения о плановых назначениях 2020 года, фактическом поступлении за 2019 год, а также ожидаемом исполнении за 2020 год. Согласно пояснениям к таблице, сокращение доходов произошло по причине уменьшения количества земельных участков, оформляемых в собственность в черте Валдайского городского поселения. В то же время непонятно, почему произошло увеличение плана по данному доходу на 2021 год в сравнении с планом и ожидаемым исполнением на 2020 год, учитывая сокращение продаж. **Динамика оформления участков в собственность не представлена. Как указывалось выше, представленные сведения КУМИ не дают подробной информации о планировании доходов.**

**Безвозмездные поступления**

Назначения характеризуются снижением объема поступлений за счет поступлений на очередной финансовый год и на плановый период данного вида доходов исключительно в качестве субсидии бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципального дорожного фонда на 2021 год снижение на 32,2% по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год и на плановый период 2022-2023 годы снижение на 95,52% соответственно, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год. В структуре субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды на 2021 год в сумме 2 605 822,0 руб., что составляет сокращение на 10,69% по сравнению с плановыми и фактическими показателями на 2020 года. Выделены иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Новгородской области на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 55 000 000,0 руб.

**Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского поселения** отражены в утвержденных и исполненных бюджетных назначениях по коду бюджетной классификации 900 20705030130000 150 в сумме 147 465,18 руб. ООО «УКС «ЛФХ» г. Санкт-Петербург (для оплаты электроэнергии).

**Расходы бюджета Валдайского городского поселения.**

В соответствии со статьей 65 БК РФ на экспертизу представлены Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований Валдайского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Методика; Порядок), утвержденные приказом комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района от 21.10.2020 №78.

**Методика приведена в соответствие со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ.**

Согласно статье 87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести **реестры расходных обязательств**, которые должны использоваться при составлении проекта бюджета. В ходе экспертизы проведена **выборочная сверка сведений** реестра и проекта решения о бюджете. Установлено, что объемы средств на исполнение расходных обязательств в очередном финансовом году и в плановый период в реестре в целом соответствуют суммам расходов в проекте решения. Расхождений не установлено.

**Объёмы ассигнований** представлены втаблице ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходного обязательства** | **План на 2020** | **Кассовое исполнение за 10 месяцев 2020** | **Оценка ожидаемого исполнения 2020** | **План 2021 год** | **План 2022 год, без учета условно утвержденных** | **План 2023 год, без учета условно утвержденных** |
| **Всего расходов** | **165 144 236,13** | **79 148 126,54** | **165 144 236,13** | **118 287 283,46** | **56 529 655,34** | **47 218 057,97** |
| Общегосударственные вопросы 01 | 2 871 485,67 | 2 260 784,76 | 2 871 485,67 | 1 242 081,66 | 1 242 081,66 | 1 226 481,66 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03 | 1 195 072,00 | 83 194,00 | 1 195 072,00 | 365 000,00 | 436 738,48 | 0,00 |
| Национальная экономика 04 | 126 386 723,71 | 54 288 360,99 | 126 386 723,71 | 31 604 789,14 | 31 604 789,14 | 31 218 969,14 |
| В т. ч. дорожные фонды | 124 739 994,14 | 53 825 861,85 | 124 739 994,14 | 30 432 000,00 | 30 432 000,00 | 30 432 000,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство 05 | 31 248 861,04 | 20 892 428,84 | 31 248 861,04 | 82 309 177,38 | 20 929 810,78 | 12 509 071,89 |
| Образование 07 | 82 200,00 | 39 500,00 | 82 200,00 | 42 700,00 | 42 700,00 | 40 000,00 |
| Культура, кинематография 08 | 2 346 220,60 | 687 546,00 | 2 346 220,60 | 1 882 000,00 | 1 432 000,00 | 1 382 000,00 |
| Социальная политика 10 | 201 673,11 | 168 417,23 | 201 673,11 | 199 535,28 | 199 535,28 | 199 535,28 |
| Физическая культура и спорт 11 | 150 000,00 | 149 600,00 | 150 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 |
| Средства массовой информации 12 | 662 000,00 | 578 294,72 | 662 000,00 | 492 000,00 | 492 000,00 | 492 000,00 |

Общий объем расходов на 2021 год – 118 287 283,46 руб. составляет всего 71,63% от общего объема расходов 2020 года. Сокращены расходы раздела «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Средства массовой информации». Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» на уровне 2020 года, расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены в 2,63 раза в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения на 2020 год. Выделены иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Новгородской области на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

**Представленный проект Приказа комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Валдайского городского поселения» сверен с проектом бюджета городского поселения, необходимо привести в соответствие с Приказом 85н.**

**В разрезе разделов:**

«**Общегосударственные вопросы 01»**

Общий объем расходов на 2021 год составляет 1 242 081,66 руб. и характеризуется снижением показателей на 43,25% в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года.

**По подразделу 0103** предусмотрены расходы на 2021 год на обеспечение функций представительного органа муниципального образования 18 000,0 рублей. На 2022-2023 года на обеспечение представительного органа муниципального образования по 18 000,0 руб. ежегодно. В обоснование представлена заявка на потребность обеспечения Совета депутатов Валдайского городского поселения на 2021 год.

**По подразделу 0106** предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов городского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год в сумме 462 020,0 руб. На 2022-2023 года по 462 020,0 руб. ежегодно.

**По подразделу 0111** предусмотрены расходы на резервный фонд на 2021-2023 годы ежегодно в сумме 100 000,0 руб.

**По подразделу 0113** на другие общегосударственные вопросы предусмотрены в размере 662 061,66 руб.

На цели муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2022 годы» предусмотрены расходы в объеме 15 600,0 руб. на 2021-2022 годы (на уровне 2020 года). На мероприятие профилактика терроризма, экстремизма и других правонарушений в Валдайском районе заложены средства бюджета на оказание материального стимулирования членам добровольных народных дружин в сумме 12 900,0 рублей на 2021-2022 годы из расчета 4 300,0 рублей на одного человека, при условии поощрения трех человек в год. В обоснование представлен прейскурант на платные услуги по организации и проведению физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий от 15.08.2019 года. На мероприятие противодействие коррупции в Валдайском муниципальном районе по организации разработки издания и безвозмездного распространения полиграфической продукции по тематике противодействия коррупции в сумме 2 700,0 рублей на 2020-2022 годы. В обоснование представлен договор на оказание услуг по разработке, изготовлению и поставке полиграфической продукции от 31.05.2019 №11.

На муниципальную программу «Развитие муниципальной службы и форм участия населения в осуществлении местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2019-2023 годы» предусмотрены расходы в сумме 10000,0 рублей на 2021-2023 годы для обеспечения участия Валдайского городского поселения в государственной программе «Государственная поддержка развития местного самоуправления в Новгородской области и социально ориентированных некоммерческих организаций Новгородской области» в части реализации проектов ТОС по развитию территорий в Валдайском городском поселении.

Предусмотрены расходы на мероприятия по решению вопросов местного значения на 2021-2023 годы в сумме 98 776,0 руб. ежегодно. Данные расходы предусмотрены на оплату взносов за членство в Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» в сумме 83 776,0 руб., в обоснование представлено письмо от № 60/15 от 02.10.2020. Оплата взносов за членство в Союзе малых городов РФ за Валдайское городское поселение, на основании решения Совета малых городов Союза малых городов РФ от 26.01.2012 года.

На содержание имущества муниципальной казны в 2021-2023 годах предусмотрены расходы в сумме 536 685,66 руб. соответственно. На реализацию мероприятий по содержанию имущества муниципальной казны – 435 685,66 руб., в обоснование представлены расчеты плановых показателей по отоплению, горячему водоснабжению, по статье «Содержание» свободного муниципального жилищного фонда на территории Валдайского городского поселения и оценка недвижимого имущества, мероприятия по содержанию имущества казны. В соответствии с Приказом №85н **мероприятие «Реализация мероприятий по содержанию имущества муниципальной казны», необходимо добавить мероприятие «Оплата коммунальных услуг имущества муниципальной казны» и отразить в бюджете по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов».**

На мероприятие по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной собственности на общую сумму 101 000,0 руб., в обоснование представлен расчет финансовых затрат, предусмотренный на уровне 2020 года. На данное мероприятие необходимо заключение контрактов на проведение следующих работ: по подготовке тех. планов для постановки на кадастровый учет объектов недвижимого имущества (в качестве бесхозяйного объекта с целью регистрации права собственности) на сумму 40 000,0 руб.; на проведение рыночной оценки объектов имущества (с целью принятия имущества в казну) на сумму 50 000,0 руб.; по составлению актов обследования с целью снятия с кадастрового учета объектов недвижимого имущества (прекращение регистрации права собственности), с проектом демонтажа на сумму 11 000,0 руб.

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

Общий объем расходов на 2021 год составляет 365 000,0 руб. и сопровождается снижением показателей 2021 года в сравнении с бюджетными назначениями 2020 года на 30,5%.

**По подразделу 0310** предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Реализация первичных мер пожарной безопасности на территории Валдайского городского поселения на 2020-2022 годы» на 2021 год в сумме 182 000,0 руб., в том числе на повышение уровня нормативно-правового обеспечения, противопожарной пропаганды и обеспечение населения в области пожарной безопасности – 7 000,0 руб., на повышение противопожарной защищенности на территории городского поселения – 175 000,0 руб. на 2022 год – 174 738,48 руб. **Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов, также муниципальная программа на экспертизу не представлены.**

**По подразделу 0314** предусмотрены расходы в целях муниципальной программы Валдайского муниципального района «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2022 годы» на 2021 год в размере 183 000,0 руб. На мероприятие по обслуживанию системы оповещения в г. Валдай – 30 000,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлен скриншот сайта Nontage-ssb.ru стоимость обслуживания системы оповещения на 12 месяцев составляет 30 000,00 руб. На мероприятие по обслуживанию системы видеонаблюдения в г. Валдай – 153 000,0 руб. (17 видеокамер), обоснование финансовых затрат из расчета в соответствии с коммерческими предложениями (на уровне 2020 года). Также предусмотрены расходы на 2022 год в размере 255 000,0 руб., на мероприятия по обслуживанию системы видеонаблюдения в г. Валдай – 225 000,0 руб., мероприятия по обслуживанию системы оповещения в г. Валдай – 30 000,0 руб.

«**Национальная экономика 04»**

Общим объем расходов данного раздела на 2020 год составляет 31 604 789,14 руб. и сопровождается снижением показателей и составляет 62,82% от общего объема расходов 2020 года. Данный раздел состоит из расходов на поддержку некоммерческих организаций, дорожного фонда и расходов на проведение работ по утверждению генеральных планов, мероприятий по землеустройству и землепользованию.

**По подразделу 0405** предусмотрены расходы на муниципальную программу «Поддержка некоммерческих организаций на территории Валдайского городского поселения в 2020-2022 годы» в размере 385 820,0 руб. К проекту бюджета представлено постановление администрации Валдайского муниципального района от 08.05.2020 №624 «О порядке предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере охраны окружающей среды и защиты животных».

**Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов, также муниципальная программа представлены.**

**По подразделу 0408** предусмотрены расходы на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в городском сообщении в границах Валдайского городского поселения в сумме 176 969,14 руб. В обоснование представлен расчет максимальной себестоимости 1 км пробега автобусов.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского городского поселения на 2020-2022 годы», объем по которой на 2021 год составляет 30 432 000,0 руб. или 24,4% от объема расходов 2020 года. В разрезе направлений дорожной деятельности на 2021–2023 годы планируются расходы на содержание автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок на уровне 2020 года (16 500 000,0 руб.). Имеются муниципальные контракты: №01503000116200000460001 от 12.05.2020 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения на сумму 12 503 831,99 руб., срок выполнения работ по 30.04.2021 года; №01503000116200000340001 на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, автобусных остановок в зимний и летний периоды на территории Валдайского городского поселения на сумму 2 490 000,0 руб., срок выполнения работ по 19.04.2021 года. Расходы на ремонт автомобильных дорог и тротуаров общего пользования местного значения; ямочный (карточный) ремонт, ремонт подъездов к дворовым территориям – 400 000,0 руб. снижены на 96,08% в сравнении с 2020 годом. Расходы на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения – 182 000,0 руб. уменьшены на 96,02% в сравнении с 2020 годом. Ассигнования на разработку и проверку проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения, экспертиза проектов – 4 520 000,0 руб. увеличены на 21,24% в сравнении с 2020 годом. Согласно коммерческим предложениям стоимость разработки проектно-сметной документации на реконструкцию автомобильной дороги по ул. Мелиораторов, включая затраты на инженерные изыскания, проведения государственной экспертизы, проверку достоверности сметной стоимости в среднем составляет 2 020 000,0 руб. Расходы на паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения – 198 000,0 руб. увеличены на 89,9% в сравнении с 2020 годом. Расходы на ремонт автомобильных дорог и тротуаров общего пользования местного значения за счет средств областного бюджета – 6 332 000,0 руб. (сверено с проектом областного закона об областном бюджете, расхождений не установлено), увеличены на 37,8% в сравнении с 2020 годом. На подпрограмму «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Валдайского городского поселения за счет средств бюджета Валдайского городского поселения» в сумме 2 300 000,0 руб. увеличение на 23,27% в сравнении с 2020 годом.

**Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов, также муниципальная программа не представлены, поэтому сделать вывод о целесообразности запланированных средств не представляется возможным.**

**В нарушение статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Валдайском городском поселении отсутствуют утвержденные нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели. Данное замечание указывалось в заключении Контрольно – счетной палаты Валдайского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Валдайского городского поселения за 2018 год, а также на проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов».**

**По подразделу 0412** другие вопросы национальной экономики представляют собой расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию, и расходы на проведение работ по утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов документации по планировке территории составляют 610 000,0 руб. Расходы по данному разделу снижены на 49,23% в сравнении с 2020 годом. Расходы планируются на следующие мероприятия: на разработку проекта внесения изменений в Правила землепользования и застройки – 190 000,0 руб.; на разработку проекта внесения изменений в Генеральный план – 190 000,0 руб.; на заключение контрактов (договоров) на проведение межевых работ по земельным участкам для продажи на торгах на сумму 100 000,0 руб. (10 участков); на заключение контрактов (договоров) на проведение межевых работ по земельным участкам для иных целей в сумме 50 000,0 руб. (5 участков); на заключение контрактов (договоров) на проведение рыночной оценки земельных участков для торгов в сумме 80 000,0 руб. (16 участков).

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

Общий объем расходов данного раздела на 2021 год составляет 82 309 177,38 руб. и характеризуется увеличением и составляет 62% от уровня расходов 2020 года. Увеличение обусловлено ростом расходов на муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 годах».

***Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»*** представлен расходами в объеме 2 102 736,56 руб. на 2021 год, на 2022 год – 4 048 061,36 руб., на 2023 год – 11 920 810,16 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» предусмотрены расходы на 2021 год в объеме 600 000,0 руб., на 2022 год – 2 545 324,80 руб., на 2023 год – 10 418 073,60 руб. В 2021 году на снос аварийных расселенных многоквартирных домов – 199 549,0 руб., в обоснование представлены локальная смета на снос аварийного жилого дома №18 литер 1 по ул. М. Уткина. На изъятие земельного участка и жилого помещения, расположенного по адресу: г. Валдай, ул. М. Уткиной, д. 18 – 400 451,0 руб., **в обоснование расчеты и документы финансовых ресурсов не представлены.**

Предусмотрены расходы (взносы) на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилого фонда в многоквартирных домах, расположенных на территории Валдайского городского поселения в сумме 1 002 736,56 руб., в обоснование представлена информация о площади, используемой для начислений взносов на капитальный ремонт общего имущества, согласно которой оплата взносов на капитальный ремонт проводится с площади 10178,0 кв. м. (тариф 8,21 руб./мес.). Сумма взносов на капитальный ремонт общего имущества за 12 месяцев в 2020 году составит 1 002 736,56 руб.

Предусмотрено выделение субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат по капитальному ремонту жилых помещений и текущему ремонту общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности Валдайского городского поселения в объеме 500 000,0 руб. Предоставлено постановление Валдайского муниципального района от 26.05.2017 №964 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Валдайского городского поселения на капитальный ремонт жилых помещений и текущий ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной собственности Валдайского городского поселения». **Документов, подтверждающих потребность в средствах на возмещение расходов не представлено.**

***Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»*** имеет объемы ассигнований на очередной финансовый год 1 020 250,0 руб., на плановый период 2022 год – 1 950 250,0 руб., на 2023 год – 100 250,0 руб.

Расходы раздела предусмотрены в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественного функционирования ливневой канализации на территории Валдайского городского поселения в 2020-2022 годах» предусмотрены расходы на 2021 год в размере 850 000,0 рублей, на 2022 год – 1 850 000,0 руб. На осуществление ремонта участков сетей ливневой канализации – 413 340,0 руб., на содержание ливневой канализации, водоотводных канав и водопропускных труб – 436 660,0 руб., **в обоснование расчеты и документы финансовых ресурсов, также муниципальная программа не представлены.**

В проекте бюджета в муниципальной программе «Газификация Валдайского (муниципального района) городского поселения в 2017-2023 годах» предусмотрены расходы на 2021 год – 70 000,0 руб. на разработку проектно-сметной документации для строительства газопровода на территории Валдайского городского поселения; на техническое обслуживание и ремонт сетей газораспределения, газопотребления газового оборудования на сумму 100 250,0 руб., **что не соответствует средствам, предусмотренным в проекте муниципальной программы.**

Общая сумма по программе составляет 103 631,41 руб., в том числе по мероприятиям: «Техническое обслуживание и ремонт сетей газораспределения, расположенных по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д.163; г. Валдай, ул. Февральская – ул. Береговая – пер. Приозерный» на сумму 87 131,41 руб.; «Страхование за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте: сети газораспределения, расположенных по адресу: Валдайский район, с. Зимогорье, д.163; г. Валдай, ул. Февральская – ул. Береговая – пер. Приозерный» на сумму 16 500,0 руб.

**Контрольно-счетная палата считает необходимым привести в соответствие проект бюджета с муниципальной программой, также предусмотреть в проекте бюджета мероприятия, соответствующие программе.**

***Подраздел 0503 «Благоустройство»*** имеет объемы ассигнований на очередной финансовый год 78 698 179,09 руб., на плановый период 2022 год – 14 443 487,69 руб. Увеличение обусловлено ростом расходов на муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 годах».

В рамках муниципальной программы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского городского поселения в 2020-2022 годах» предусмотрены расходы на 2021 год в объеме 1 300 000,0 руб., на 2022 год – 1 300 000,0 руб. На 2021 год планируются следующие мероприятия:

- «Устройство контейнерных площадок в соответствии с установленными нормативными требованиями» - 340 000 руб. (Планируется привести в соответствие с нормативными требованиями три контейнерные площадки). В обоснование финансовых затрат представлено коммерческое предложение от 27.11.2020 №54/4/9-5210.

- «Замена металлических контейнеров на пластиковые, оснащенные крышкой и колесами» - 74 500,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлено коммерческое предложение на приобретение контейнеров в количестве 5 шт.

- «Обеспечение вывоза несанкционированных свалок на территории Валдайского городского поселения» - 700 500,00 руб. В обоснование финансовых затрат представлен договор №2 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами в рамках ликвидации выявленных мест несанкционированного складирования твердых коммунальных отходов на территории Валдайского городского поселения от 31.03.2020.

- «Осуществление очистки территории от некондиционного мусора вокруг контейнерных площадок» - 115 000,00 руб., (стоимость уборки 1 кв. м. территории составляет 1,74 руб., для уборки необходимо 66,1 кв. м.). В обоснование затрат представлен договор №72 на выполнение работ по очистке территории от некондиционного мусора вокруг контейнерных площадок от 06.11.2020.

- «Организация сбора и вывоза отходов I – IV класса опасности» - 70 000,00 руб. (стоимость услуги за один раз составляет 29 998,80 руб.)

По муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 годах» планируется увеличение расходов на 2021 год на 92% в сравнении с 2020 годом.

В муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Валдайского городского поселения в 2018-2024 годах» предусмотрены расходы на 2021 год в размере 64 254 691,40 руб., в том числе:

на разработку и проверку документации проекта победителя Всероссийского конкурса в сумме 5 997 413,90 руб., в обоснование имеется муниципальный контракт от 30.11.2020 №01503000116200000970001 на сумму 4 320 100,0 руб., по результатам электронного аукциона образовалась экономия в сумме 1 677 313,90 руб., **на данную сумму обоснований не представлено**;

выделены иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Новгородской области на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 55 000 000,0 руб. (пл. Свободы); выделена субсидия бюджетам городских и сельских поселений, муниципальных округов и городского округа на реализацию мероприятий муниципальных программ, направленных на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и на благоустройство общественных территорий (Кузнечная площадь) в сумме 2 605 822,0 руб. (данные сверены с проектом областного закона об областном бюджете, расхождений не установлено).

На 2021 год в проект муниципальной программы добавлены средства субсидии в размере 55 000 000,0 руб. как победителю во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды. Данные средства необходимы на реализацию проекта «Валдай Центр».

**Контрольно – счетная палата отмечает, что необходимо представить расчеты на 2021 год, в которых пояснить, какие работы планируются проводить на выделенную субсидию. Также необходимо мероприятие «Выполнение работ по реконструкции территории пл. Свободы (южная часть)» дополнить словами «Проект «Валдай Центр»» и внести изменение в проект бюджета в наименование мероприятия.**

По муниципальной программе «Благоустройство территории Валдайского городского поселения в 2020-2022 годах» расходы на 2021 год уменьшены на 23% в сравнении с 2020 годом, предусмотрены в бюджете расходы на 2021-2022 годы по 13 143 487,69 руб. соответственно.

По подпрограмме «Обеспечение уличного освещения» запланированы расходы на общую сумму 7 260 312,16 руб., в том числе:

- на содержание сетей уличного освещения, оплата потребленной электроэнергии, реализация прочих мероприятий в сумме 6 460 312,16 руб. (обслуживание сетей уличного освещения в сумме 2 948 210,60 руб., в обоснование имеется действующий до марта 2021 года муниципальный контракт; ремонт линии уличного освещения ул. Железнодорожная от пер. Октябрьский до пер. Луначарского в сумме 224 855,0 руб., в обоснование представлена локальная смета).

В соответствии с Приказом №85н **мероприятие «оплата потребленной электроэнергии в Валдайском городском поселении» в сумме 3 287 246,56 руб., необходимо отразить в бюджете отдельной целевой статьей по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов», также в обоснование не представлен подробный расчет.**

- на разработку проектно-сметной документации и строительство линий уличного освещения в сумме 800 000,0 руб. В обоснование представлено коммерческое предложение (по ул. Механизаторов от перекрестка с ул. Песчаная до стадиона).

По подпрограмме «Организация озеленения территории Валдайского городского поселения» запланированы средства бюджета на сумму 1 728 930,34 руб., на организацию озеленения территории Валдайского городского поселения **(Обосновывающие документы и расчеты не представлены).**

По подпрограмме «Организация содержания мест захоронения» запланированы ассигнования на содержание муниципальных кладбищ в сумме 400 000,0 руб. В обоснование представлены коммерческие предложения.

По подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству» запланированы расходы в сумме 706 068,57 руб. (на реализацию мероприятий по борьбе с борщевиком; комплексная обработка территории от клещей и комаров; установка буев, информационных щитов, исследование дна, анализ воды и заключение; сборка и разборка модульной комбинированной трибуны (2 раза), в обоснование представлены локальные сметы на установку подиума и на демонтаж подиума; проведение субботников – приобретение мешков и перчаток; на проведение работ по составлению и проверке сметной документации по благоустройству). **Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов к проекту бюджета не представлены.**

**В соответствии с Приказом №85н мероприятие «поставка газа к мемориалу «Вечный огонь» (17568 куб. м.) на сумму 118 483,86 руб. необходимо отразить в бюджете отдельной целевой статьей по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов».**

По подпрограмме «Организация содержания общественных территорий» запланированы средства бюджета на содержание общественных территорий: «Соловьевский парк», «Городской пляж», «Поляна сказок» в сумме 3 048 176,62 руб. (содержание территории «Соловьевский парк»; содержание городского пляж; содержание общественной территории «Поляна сказок», в обоснование представлены коммерческие предложения; выполнение работ по контролю качества природной воды, морфометрических показателей, ведение наблюдений за водоохранной зоной, в обоснование представлены коммерческие предложения; плата за совместное использование акватории водного объекта (участок акватории оз. Валдайское).

***Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».***

По данному подразделу представлены расходы на 2021-2023 годы расходы на обеспечение деятельности учреждения в виде двух субсидий по виду расходов 621. Общий объем средств на выплату субсидий составляет 488 011,73 руб. (374 817,0 руб. – заработная плата, 113 194,73 руб. – начисления на выплаты по оплате труда) ежегодно, планируется увеличение расходов на 2021 год на 24,2% в сравнении с 2020 годом.

К проекту бюджета представлены:

- распоряжение администрации Валдайского муниципального района от 23.11.2020 №302-рг «О приеме на работу сотрудника»;

- штатное расписание от 23.11.2020 №2;

- проект Дополнительного соглашения к Соглашению 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;

- постановление администрации Валдайского муниципального района от 27.03.2020 №452 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений»;

- План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, согласно которому на 2021 год запланировано рассмотрение документов, прием и регистрация заявлений о приватизации жилых помещений муниципального жилищного фонда, а также подготовка проекта договора приватизации жилого помещения в количестве 22 штук в год, кроме того заключение (изменение) договоров социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда составляет 56 штук. В соответствии с приложением к расчету нормативных затрат к муниципальному заданию на 2021 год доходы учреждения от оказания платных услуг за период с января по декабрь 2020 года составили 81 648,02 руб., в тоже время по состоянию на 01.12.2020 года заключено: договоров передачи жилого помещения в собственность – 16 шт.; договоров социального найма жилых помещений муниципального фонда – 18 шт. Выдано: разрешений для производства земляных работ – 128 шт.; справок – 4 шт.; дубликатов договоров приватизации – 3 шт. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.12.2020 года отсутствует. **Контрольно-счетная палата обращает внимание о целесообразности запланированных расходов в бюджете в сумме 488 011,73 руб.**

**«Образование 07»**.

Объем расходов на 2021-2022 годы составляет 42 700,0 руб. соответственно, на 2023 год - 40 000,0 руб.

Подраздел 0707 «Молодежная политика» в рамках муниципальной программы «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2022 годы» предусмотрены расходы на противодействие наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Валдайском муниципальном районе в объеме 2 700,0 руб.

На финансирование мероприятий в сфере образования на 2021-2023 годы в сумме 40 000,0 руб. ежегодно. Представлены сметы на проведение праздничного мероприятия «Новогодний бал старшеклассников» в размере 40 000,0 рублей, в том числе: приобретение призов, сувениров – 29 000,0 рублей; батарейки, аккумуляторы – 5 000,0 рублей; прокат сценических костюмов – 6 000,0 рублей.

**«Культура, кинематография 08».**

Объем расходов по данному разделу на 2021 год составляет 1 832 000,0 руб., планируется уменьшение расходов на 2021 год на 21,9% в сравнении с 2020 годом. На 2022 год – 1 432 000,0 руб., на 2023 год – 1 382 000,0 руб.

**По подразделу 0801** по проекту часть финансовых средств 838 000,0 руб. предусмотрено в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском городском поселении 2017-2021 годы». В ходе финансово-экономической экспертизы проекта изменений данной муниципальной программы расхождений по объемам финансового обеспечения с проектом решения не установлено. В обоснование представлены сметы на проведение мероприятий.

Предусмотрены расходы на 2021-2023 годы на финансирование внепрограммного мероприятия «День города Валдай» в сумме 994 000,0 руб. ежегодно. В обоснование представлена смета на подготовку и проведение мероприятия.

**По подразделу 0804** по муниципальной программе «Сохранение и восстановление военно-мемориальных объектов на территории Валдайского городского поселения на 2019-2022 годы» на 2021-2022 годы предусмотрены расходы в сумме 50 000,0 руб. ежегодно. **Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов, также муниципальная программа к проекту бюджета не представлены.**

**«Социальная политика 10»**.

Расходы на 2021-2023 годы представлены выплатой пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, а также лицам, замещающим муниципальные должности в размере 199 535,28 руб. ежегодно. В обоснование представлено распоряжение администрации Валдайского муниципального района от 24.09.2018 №263-рг «Об определении размера пенсии за выслугу лет на муниципальной службе»; распоряжение администрации Валдайского муниципального района от 21.09.2018 №261-рг «Об установлении пенсии за выслугу лет».

**«Физическая культура и спорт 11»**.

В целях муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2016-2023 годы» планируются расходы на 2021-2023 годы по 150 000,0 руб. ежегодно. **Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов, также муниципальная программа к проекту бюджета не представлены.**

**«Средства массовой информации 12»**.

Общий объем расходов на 2021 год составляет 492 000,0 руб. и сопровождается снижением показателей 2021 года в сравнении с бюджетными назначениями 2020 года на 25,7%.

**По подразделу 1202** общая сумма составляет 435 000,0 руб. предусмотрены ассигнования на опубликование официальных документов в периодических изданиях. **Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов к проекту бюджета не представлены.**

**По подразделу 1204** предусмотрены расходы на 2021-2023 годы на содержание сайта городского поселения в размере 57 000,0 руб. ежегодно. **Обосновывающие документы и расчеты финансовых ресурсов к проекту бюджета не представлены.**

**Дефицит бюджета.**

На 2021 год характеризуется как профицитный и составляет 1 527 138,54 руб., на 2022 год профицит составляет 3 421 753,28 руб., на 2023 год профицит составляет 13 428 339,13 руб.

Кроме того фактически, по состоянию на 01.11.2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 435 541,30 руб., при ожидаемой оценке исполнения с дефицитом в сумме 19 214 808,71 руб.

Согласно расшифровке Администрации поселения по состоянию на 01.01.2020 года остаток средств бюджета на счетах составлял 26 349 608,62 руб., в том числе дорожный фонд – 7 714 343,0 руб.

**Выводы и предложения.**

По результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» следует сделать выводы:

Представленный проект о бюджете необходимо привести в соответствие с муниципальной программой, также предусмотреть в проекте бюджета мероприятия, соответствующие программе.

Проект бюджета привести в соответствие с Приказом №85н, отразив мероприятие в бюджете отдельной целевой статьей по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов».

Форма проекта Решения Совета Валдайского городского поселения «О бюджете Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

По результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Валдайского городского поселения Контрольно – счетная палата Валдайского муниципального района нарушений бюджетного законодательства не выявила.

Контрольно-счетная палата рекомендует учесть все изложенные в заключении замечания, принять меры к их устранению и недопущению впредь. При условии устранения замечаний Контрольно – счетной палаты считаем возможным утвердить проект решения Совета депутатов Валдайского городского поселения « О бюджете Валдайского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель

Контрольно – счетной палаты

Валдайского муниципального района И.Н. Павлова