Контрольно-счетная палата
Валдайского муниципального района
Исходящий № 511
«26» декабря 2022 г.

Заключение финансово – экономической экспертизы на проект Решения Думы Валдайского муниципального района о внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 г.г.»

г. Валдай **26 декабря 2022 г.**

Экспертиза данного проекта решения Думы Валдайского муниципального района проведена в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно – счетной палате Валдайского муниципального района. При проведении экспертизы использовались следующие нормативные правовые акты:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

Положение о бюджетном процессе в Валдайском муниципальном районе, утверждено решением Думы Валдайского муниципального района № 12 от 08.10.2015 г.;

Постановление Администрации Валдайского муниципального района от 16.01.2020 № 48 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных целевых программ Валдайского муниципального района и Валдайского городского поселения, их формирования, реализации и проведения оценки эффективности» (далее – Порядок № 48);

Проект решения Думы Валдайского муниципального района от «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

На экспертизу были представлены следующие документы:

- проект решения;
- прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение №1);
- источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение №2);
-ведомственная структура расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение № 6);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации

26.12.22

расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение № 7);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Валдайского муниципального района и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение № 8);

Проекты постановлений «О внесении изменений в муниципальную программу "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года", «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе на 2017-2024 годы».

Проекты постановлений «О внесении изменений в муниципальную программу "Развитие муниципальной службы и форм участия населения в осуществлении местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2019-2023 годы"

Текстовая часть

Согласно проекту предусмотрено:

1. Внести в решение Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 "О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов" следующие изменения:

1.1. Изложить пункт 1 в редакции:

Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 761 миллион 965 тысяч 305 рублей 15 копеек (действующая редакция 760 176 601,42 руб. **(+1 788 703,73 руб.);**

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 800 миллионов 421 тысяча 421 рубль 92 копейки (действующая редакция 798 008 965,61 руб. **(+2 412 456,31 руб.);**

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 38 миллионов 456 тысяч 116 рублей 77 копеек (действующая редакция 37 832 364,19 руб. **(- 623 752,58 руб.).**

1.2. Изложить пункт 10 в редакции:

Утвердить объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год в сумме 477 миллионов 841 тысяча 774 рубля 67 копеек (действующая редакция 476 053 070,94 руб. **(+1 788 703,73 руб.)**, *на 2023 год в сумме 283 миллиона 721 тысяча 845 рублей 33 копейки* **(без изменений)**, *на 2024 год в сумме 250 миллионов 459 тысяч 411 рублей 58 копеек* **(без изменений)**.

1.3. Изложить абзац 1 пункта 11 в редакции:

«Утвердить общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 13 миллионов 346 тысяч 603 рубля 10 копеек (действующая редакция 14 510 203,10 руб. **(-1 163 600,0 руб.)**, *на 2023 год в сумме 14 миллионов 798 тысяч 943 рубля* **(без изменений)**, *на 2024 год в сумме 14 миллионов 768 тысяч 943 рубля* **(без изменений)**.

1.4. Изложить пункт 12 в редакции:

«Субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в порядке, установленном Администрацией муниципального района:

1. В рамках подпрограммы «Развитие торговли в Валдайском районе» муниципальной программы «Обеспечение экономического развития Валдайского района

- на возмещение затрат в 2022-2023 годах за приобретение горюче-смазочных материалов юридическим лицам (за исключением государственных муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям для обеспечения жителей отдалённых и (или) труднодоступных населённых пунктов Валдайского муниципального района услугами торговли посредством мобильных торговых объектов, осуществляющих доставку и реализацию товаров».

1.5. Изложить приложения 1,2,6,7,8, 9.8 в редакции.

2. Опубликовать решение в бюллетене «Валдайский Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации Валдайского муниципального района в сети «Интернет».

Доходы

Общая сумма доходов на 2022 год увеличилась на 1 788 703,73 руб. и составила 761 965 305,15 руб.

Изменения по доходам приведены в приложении № 1.

На основании областного закона № 208-ОЗ от 01.11.2022 года "О внесении изменений в областной бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" на 2022 год увеличены следующие доходы:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды образовательных организаций, на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий в сумме – 651 100,00 руб.

- иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме – 932 200,00 руб.

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области на выплату стипендии обучающимся, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования по направлению "Педагогическое образование" в сумме – 24 000,00 руб.

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области по итогам рейтинга органов местного самоуправления муниципальных

районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области по внедрению муниципального туристского стандарта Новгородской области в сумме – 1 666 666,66 руб.

Уменьшены следующие доходы:

- субсидия бюджету муниципального района на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в муниципальных образовательных организациях в сумме – 1 410 262,93 руб.

- иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением стоимости питания обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме – 75 000,00 руб.

Расходы

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 2 412 456,31 руб. и составила 800 421 421,92 руб. Суммы расходов на 2023 – 2024 годы не изменилась.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год приведены в приложении № 2.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 881 900,00 руб. и составила 97 889 061,37 руб.

Увеличены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год для подведомственных учреждений культуры в сумме 862 700,00 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 662 600,00 руб., начисления в сумме 200 100,00 руб.

- для МБУДО «Валдайская ДШИ» в сумме 121 500,00 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 93 300,00 руб., начисления в сумме 28 200,00 руб.

- для МБУК ВЦКС в сумме 420 013,32 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 322 603,33 руб., начисления в сумме 97 409,99 руб.

- для МБУК «Валдайский ДНТ» в сумме 59 636,79 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 45 805,75 руб., начисления в сумме 13 831,04 руб.

- для МБУК Библиотека в сумме 261 549,89 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 200 890,92 руб., начисления в сумме 60 658,97 руб.

Увеличены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов по итогам рейтинга органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области по внедрению муниципального туристского стандарта Новгородской области на 2022 год для МБУК «Валдайский ДНТ» в сумме 19 200,00 руб. для оборудования комнаты матери и ребенка. В обоснование представлен скрин письма с mail.ru о стоимости пеленальных столиков, средняя стоимость которых составляет 18 789,00 руб., что не соответствует сумме заложенной в бюджете.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены лимиты:

- по подведомственному учреждению МБУК «Межпоселенческая библиотека имени Б.С. Романова Валдайского муниципального района» с материальных затрат в сумме 78 687,36 руб. на фонд оплаты труда в сумме 60 435,76 руб. и на начисления в сумме 18 251,60 руб.;

- по подведомственному учреждению МБУК «Валдайский Дом народного творчества» с материальных затрат в сумме 5 599,94 руб. на фонд оплаты труда в сумме 4 301,03 руб. и на начисления в сумме 1 298,91 руб.;

- на обеспечение деятельности комитета культуры и туризма с вида расхода 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» на вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 5 797,12 руб. на приобретение канцелярских принадлежностей.

Комитет образования

Сумма расходов на 2022 год уменьшилась на 102 757,02 руб. и составила 435 119 770,57 руб.

Увеличены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» на 744 600,00 руб. за счет:

1. Субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды образовательных организаций, на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2022 год в сумме 651 100,00 руб. в том числе на фонд оплаты труда по дошкольным и образовательным учреждениям в сумме 500 100,00 руб. и на фонд оплаты труда в сумме 151 000,00 руб.

2. Иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год в сумме 69 500,00 руб., в том числе: фонд оплаты труда в сумме 53 400,00 руб., начисления в сумме 16 100,00 руб.; из них:

- для МАУ МЦ "Юность" в сумме 52 600,00 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 40 400,00 руб., начисления в сумме 12 200,00 руб.

- для МАУДО «Центр «Пульс» в сумме 16 900,00 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 13 000,00 руб., начисления в сумме 3 900,00 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области на выплату стипендии обучающимся, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования по направлению "Педагогическое образование" на 2022 год (на основании распоряжения Правительства Новгородской области от 09.12.2022 № 538-рз) в сумме 24 000,00 руб., представлено уведомление №5127 от 12.12.2022 года по расчетам между бюджетами о предоставлении межбюджетного трансферта.

Уменьшены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года" на 1 531 608,02 руб., из них:

- за счет субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 1 410 262,93 руб.

- на софинансирование к областной субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 14 245,09 руб. **Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленном дополнительном соглашении к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Новгородской области бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях от 06.12.2022 года № 49608000-1-2022-001/1 общий объем бюджетных ассигнований предусматриваемых в бюджете Валдайского муниципального района составляет в 2022 году 11 414 791,99 руб., однако в проекте бюджета предусмотрена сумма на 0,01 коп. меньше и составляет 11 414 791,98 руб. Необходимо обеспечить соответствие проекта бюджета вышеуказанному дополнительному соглашению и проекту муниципальной программы.**

- за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением стоимости питания обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2022 год в сумме 75 000,00 руб.

- на софинансирование к иным межбюджетным трансфертам на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением стоимости питания обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2022 год в сумме 32 100,00 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2022 год выделены ассигнования в сумме 684 251,00 руб., в том числе:

1. Для подведомственного учреждения МАУ МЦ "Юность" на обслуживание 1С бухгалтерия в сумме 12 572,00 руб. Расчеты представлены к проекту о внесении изменений бюджета в ноябре 2022 года.

2. Для дошкольного отделения "Ромашка" д. Лутовёнка МАОУ "СШ№4 с. Яжелбицы" на приобретение электрической плиты и двух унитазов в сумме 26 679,00 руб. В обоснование представлен скриншот с сайта DNS на электрическую плиту в сумме 16 699,00 руб., скриншот с сайта АКСОН на унитаз в сумме 4 990,00 руб.

3. Для дошкольного отделения "Теремок" МАОУ "СШ № 2 г. Валдай" на установку пятнадцати окон в здании дошкольного отделения ремонт четырёх козырьков и крыльца на сумму 645 000,00 руб. В обоснование представлено коммерческое предложение №23 от 15.11.2022 года на комплекс работ по ремонту железобетонных козырьков на сумму 159 984,00 руб., счет от 17.11.2022 года на изготовление окон на сумму 462 890,00 руб., локальная смета на ремонт крыльца МАОУ «СШ №2 г. Валдай» ДО Теремок г. Валдай ул. Ломоносова д.35 на сумму 23 576,40 руб. Итого на 646 450,40 руб.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены лимиты:

- по субвенции бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение доп. образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части расходов на оплату труда работникам образовательных организаций, технические средства обучения, расходные материалы и хоз. нужды образов. организаций, на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий с фонда оплаты труда на начисления в сумме 215 500,00 руб.;

- по подведомственному учреждению МАУ МЦ "Юность" с начислений на заработную плату в сумме 20 300,00 руб. на оплату труда.

- по подведомственному учреждению МБУ "ЦОМСО" с начислений на заработную плату в сумме 88 000,00 руб. на оплату труда;

- по подведомственному учреждению МАУДО «Центр «Пульс» с расходов на «Ведение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» в сумме 64 464,02 руб. на заработную плату в сумме 49 511,54 руб. и начисления в сумме 14 952,48 руб.

Комитет финансов

Сумма расходов на 2022 год не изменилась и составила 58 381 219,48 руб.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены лимиты:

- на обеспечение деятельности комитета с вида расхода 853 «Уплата иных платежей» на вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 999,99 руб. на приобретение офисной бумаги.

Администрация района

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 1 633 313,33 руб. и составила 205 700 213,33 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов по итогам рейтинга органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области по внедрению муниципального туристского стандарта Новгородской области на 2022 год в сумме 1 647 466,66 руб. на приобретение 12 бетонных скамеек с урнами, топиарной фигуры "Тройка лошадей" и изготовление 10 селфи-табличек.

В обоснование представлены следующие документы: коммерческое предложение от Фабрика «Бачо» на топиаре «Карета» от 21.12.2022 года на сумму 505 000,00 руб., коммерческое предложение от Фабрика «Бачо» на топиаре «Тройка лошадей» от 21.12.2022 года на сумму 580 000,00 руб., договор подряда с ИП Цветков А.С. № 29 от 19.12.2022 года на поставку и установку скамеек и урн в сумме 529 320,00 руб., расходы предусмотрены на основании уведомления Министерства инвестиционной политики

Новгородской области на выделение иных межбюджетных трансфертов по внедрению муниципального туристского стандарта № 5066 от 01.12.2022 года (справка № 109 об изменении сводной бюджетной росписи от 14.12.2022 года), скрин с портала поставщиков на изготовление и установку селфи табличек на сумму 32 980,92 руб. (в бюджете на данные цели предусмотрены средства в сумме 33 146,66 руб. до понижении цены). В проекте бюджета предусмотрено наименование расходного мероприятия «Иные межбюджетные трансферты по итогам рейтинга органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа Новгородской области по внедрению муниципального туристского стандарта Новгородской области на 2022 год». **В то же время данная формулировка не является мероприятием, поскольку не отражает способ реализации задач и функций органов местного самоуправления. Необходимо изменить формулировку расходного обязательства.**

В связи с отсутствием потребности уменьшены лимиты в сумме 14 153,33 руб., в том числе:

- в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" в сумме 10 067,26 руб.;

- в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие муниципальной службы и форм участия населения в осуществлении местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2019-2023 годы" в сумме 4 086,07 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты:

- по расходам на обеспечение функций органов местного самоуправления с вида расхода 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 86 667,00 руб., с вида расхода 853 «Уплата иных платежей» в сумме 274,40 руб., с вида расхода 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 32 483,00 руб. на вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 119 424,40 руб.;

- по иным межбюджетным трансфертам муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области на создание условий для

обеспечение жителей отдаленных и (или) труднодоступных населенных пунктов Новгородской области услугами торговли посредством мобильных торговых объектов, обеспечивающих доставку и реализацию товаров с вида расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на вид расхода 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг» в сумме 413 040,16 руб. и «Софинансирование к иным межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области на создание условий для обеспечения жителей отдалённых и труднодоступных населённых пунктов Новгородской области услугами торговли посредством мобильных торговых объектов, обеспечивающих доставку и реализацию товаров» в сумме 45 893,36 руб.;

- по субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области с вида расхода 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» на вид расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 2 056,00 руб. на приобретение канцелярских принадлежностей;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Информатизации Валдайского муниципального района на 2021-2023 годы» с расходов «Приобретение и обслуживание электронно-вычислительной техники» на «Организацию приобретения и внедрения отечественного лицензированного программного обеспечения для автоматизированных рабочих мест в Администрации муниципального района для осуществления своей деятельности» в сумме 51 360,00 руб. **Расчеты финансовых ресурсов и муниципальная программа не представлены.**

Вывод. Нарушений бюджетного законодательства не выявлено. В то же время не все расходы подтверждены документально.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района Е.А. Леванина