Контрольно-счетная палата
Валдайского муниципального района
Исходящий № 165
«11» 05 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 **11 мая 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);

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 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

№ 280
12.05 2022

внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение № 8);
-проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2024 годы);
- проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года».

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 650 миллионов 43 тысячи 94 рубля 92 копейки (действующая редакция 649 334 094,92 руб. (+709 000,0 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 686 миллионов 475 тысяч 748 рублей 39 копеек (действующая редакция 680 496 461,39 руб. (+5 979 287,0 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 36 миллионов 432 тысячи 653 рубля 47 копеек (действующая редакция 31 162 366,47 руб. (+5 270 287,0 руб.).

Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год и на 2024 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 571 миллион 363 тысячи 255 рублей 33 копейки (без изменений) *и на 2024 год в сумме 546 миллионов 435 тысяч 841 рубль 58 копеек* (без изменений);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 550 миллионов 152 тысячи 459 рублей 68 копеек (действующая редакция 554 723 626,68 руб. (-4 571 167,0 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 6 миллионов 648 тысяч 538 рублей 57 копеек* (без изменений) *и на 2024 год в сумме 524 миллиона 998 тысяч 767 рублей 35 копеек* (действующая редакция 526 039 187,35 руб. (-1 040 420,0 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 13 миллионов 701 тысяча 371 рубль 82 копейки* (без изменений);

прогнозируемый профицит бюджета муниципального района на 2023 год в сумме 21 миллион 210 тысяч 795 рублей 65 копеек (действующая редакция 16 639 628,65 руб. (+4 571 167,0 руб.), *на 2024 год в сумме 21 миллион 437 тысяч 74 рубля 23 копейки* (действующая редакция 20 396 654,23 руб. (+1 040 420,0 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 380 миллионов 173 тысячи 174 рубля 92 копейки (действующая редакция 379 464 174,92 руб. (+709 000,0 руб.), *на 2023 год в сумме 283 миллиона 593 тысячи 45 рублей 33 копейки* (без изменений), *на 2024 год в сумме 250 миллионов 459 тысяч 411 рублей 58 копеек* (без изменений).

1.3. Изложить приложения 1,2,6,7,8 в редакции.

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

Доходы

На основании проекта областного закона "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов":

- увеличена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 709 000,0 руб.

Сумма доходов на 2022 год составила 650 043 094,92 руб.

Прогнозируемые изменения доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год приведены в приложении № 1.

Доходы на 2023 - 2024 годы не изменились.

Расходы

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 5 979 287,0 руб. и составила 686 475 748,39 руб. Сумма расходов на 2023 год сократилась на 4 571 167,0 руб. и составила 550 152 459,68 руб. Сумма расходов на 2024 год сократилась на 1 040 420,0 руб. и составила 524 998 767,35 руб.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год приведены в приложении № 2, на 2023 и на 2024 годы в приложениях № 3 и № 4 соответственно.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 158 700,0 руб. и составила 83 834 959,06 руб.

В рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" предусмотрены расходы на актуализацию проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещений Яжелбицкого и Едровского сельских домов культуры в сумме 158 700,0 руб. Представлены коммерческие предложения на составление сметной документации на осуществление капитального ремонта Едровского СДК и Яжелбицкого СДК от ИП Федорова С.И. на сумму 60 000,0 руб. и от ООО «СтройТехЭкспертиза» от 28.04.2022 на сумму 98 700,0 руб. Контрольно – счетная палата отмечает, что коммерческое предложение ИП Федорова С.И. не содержит даты составления. В результате существует вероятность изменения стоимости работ на момент совершения закупки.

Комитет образования

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 5 611 587,0 руб. и составила 390 397 291,85 руб.

За счёт увеличения дефицита бюджета на 2022 год выделены ассигнования в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года" на составление проектно-сметной документации по капитальным ремонтам зданий школ в сумме 5 611 587,0 руб. Представлены следующие документы:

- копия коммерческого предложения от 28.02.2022 № 37 от ООО «Строительное управление № 53» о стоимости работ по обследованию здания школы и составлению сметной документации на здание МАОУ «СШ № 7 д. Ивантеево» на сумму 1 040 420,0 руб. и проверке достоверности сметной стоимости;

- копия коммерческого предложения от 24.02.2022 от ООО «Агропромпроект» по разработке проектно – сметной документации на капитальный ремонт МАОУ «Гимназия г. Валдай» на 500 учащихся на сумму 965 000,0 руб. и проверке достоверности сметной стоимости;

- копия коммерческого предложения на разработку проектно – сметной документации на капитальный ремонт зданий МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина» на сумму 1 837 793,0 руб. и филиала МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина» в с. Едрово на сумму 1 768 374,0 руб., а также прохождение экспертизы достоверности сметной документации.

Представлена копия протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства РФ от 14.04.2022, согласно которому руководителям высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ обеспечить до 01.08.2022 формирование заявок для участия в отборе на предоставление субсидий из федерального бюджета на 2024 – 2025 годы на софинансирование региональных проектов по модернизации школьных систем образования. На основании письма Министерства образования Новгородской области от 25.04.2022 № ОН-3085-И комитету образования необходимо представить в Министерство образования Новгородской области информацию о готовности включения в заявку в разрезе общеобразовательных организаций с указанием срока получения положительного заключения и годом реализации мероприятий.

Сумма расходов на 2023 год сократилась на 4 571 167,0 руб. и составила 306 371 686,72 руб., исключены расходы на проектно – сметную документацию на капитальный ремонт зданий школ в сумме 4 571 167,0 руб.

Сумма расходов на 2024 год сократилась на 1 040 420,0 руб. и составила 280 937 068,07 руб., исключены расходы на проектно – сметную документацию на капитальный ремонт здания школы в сумме 1 040 420,0 руб.

Вышеуказанные расходы на 2023 -2024 годы были предусмотрены решением Думы Валдайского муниципального района от 31.03.2022 № 124. Коммерческие предложения представлены повторно.

Администрация района

2022 год

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 209 000,0 рублей и составила 178 826 506,78 руб.

Увеличены ассигнования Администрации района на денежный вклад в имущество ООО "МПГ".

По результатам экспертизы проекта решения нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района М.Н.Антонова

Приложение 1

Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2022 год

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	Проект	Действующая редакция	Разница
1	2	3	4	5
	ДОХОДЫ, ВСЕГО	**650 043 094,92**	**649 334 094,92**	**709 000,00**
000 2 00 00000 00 0000 000	**Безвозмездные поступления**	**380 173 174,92**	**379 464 174,92**	**709 000,00**
892 2 02 00000 00 0000 000	**Безвозмездные поступления отдругих бюджето в бюджетной системы Российской Федерации**	**379 873 394,92**	**379 164 394,92**	**709 000,00**
892 2 02 10000 00 0000 150	**Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**	**1 797 600,00**	**1 088 600,00**	**709 000,00**
892 2 02 15001 05 0000 150	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов	1 797 600,00	1 088 600,00	**709 000,00**

Приложение 2

Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год

руб.коп.

Документ, учреждение	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Расх.	Проект	Действующая редакция	Разница
муниципальное казенное учреждение Комитет культуры и туризма Администрации Валдайского муниципального района	857	0000	0000000000	000	83 834 959,06	83 676 259,06	158 700,00
Культура, кинематография	857	0800	0000000000	000	70 361 348,53	70 202 648,53	158 700,00
Культура	857	0801	0000000000	000	67 670 091,82	67 511 391,82	158 700,00
Муниципальная программа Валдайского района "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)"	857	0801	0200000000	000	67 665 991,82	67 507 291,82	158 700,00
Подпрограмма "Культура Валдайского района" муниципальной программы Валдайского района "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)"	857	0801	0210000000	000	67 665 991,82	67 507 291,82	158 700,00
Оказание муниципальных услуг (работ), выполняемых муниципальными учреждениями культуры и учреждением дополнительного образования детей в сфере культуры	857	0801	0210400000	000	60 387 842,41	60 229 142,41	158 700,00
Ремонт учреждений культуры, проведение строительно-технической экспертизы, составление сметной документации	857	0801	0210402201	000	263 700,00	105 000,00	158 700,00
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	857	0801	0210402201	612	263 700,00	105 000,00	158 700,00
муниципальное казенное учреждение комитет образования Администрации Валдайского муниципального района	874	0000	0000000000	000	390 397 291,95	384 785 704,95	5 611 587,00
Образование	874	0700	0000000000	000	369 809 734,47	364 198 147,47	5 611 587,00
Общее образование	874	0702	0000000000	000	248 103 890,99	242 492 303,99	5 611 587,00
Муниципальная программа Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0800000000	000	248 103 890,99	242 492 303,99	5 611 587,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе" муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0860000000	000	241 044 290,99	235 432 703,99	5 611 587,00
Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных комитету образования	874	0702	0860400000	000	73 709 974,15	68 098 387,15	5 611 587,00
Проектно - сметная документация на капитальный ремонт здания школы	874	0702	0860402500	000	8 140 957,00	2 529 370,00	5 611 587,00
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	874	0702	0860402500	622	8 140 957,00	2 529 370,00	5 611 587,00
Администрация Валдайского муниципального района	900	0000	0000000000	000	178 826 506,78	178 617 506,78	209 000,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	900	0500	0000000000	000	5 528 049,87	5 319 049,87	209 000,00
Коммунальное хозяйство	900	0502	0000000000	000	2 366 481,24	2 157 481,24	209 000,00
Расходы муниципального образования на решение вопросов местного значения	900	0502	9400000000	000	1 209 000,00	1 000 000,00	209 000,00
Расходы на мероприятия по решению вопросов местного значения муниципального района	900	0502	9430000000	000	1 209 000,00	1 000 000,00	209 000,00
Денежный вклад в имущество ООО "МПГ"	900	0502	9430010690	000	1 209 000,00	1 000 000,00	209 000,00
Уплата иных платежей	900	0502	9430010690	853	1 209 000,00	1 000 000,00	209 000,00
Всего расходов:					**686 475 748,39**	**680 496 461,39**	**5 979 287,00**

Приложение 3

Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год

руб.коп.

Документ, учреждение	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Расх.	Проект	Действующая редакция	Разница
муниципальное казенное учреждение комитет образования Администрации Валдайского муниципального района	874	0000	0000000000	000	306 371 686,72	310 942 853,72	-4 571 167,00
Образование	874	0700	0000000000	000	285 829 486,72	290 400 653,72	-4 571 167,00
Общее образование	874	0702	0000000000	000	167 108 784,65	171 679 951,65	-4 571 167,00
Муниципальная программа Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0800000000	000	167 108 784,65	171 679 951,65	-4 571 167,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе" муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0860000000	000	160 029 984,65	164 601 151,65	-4 571 167,00
Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных комитету образования	874	0702	0860400000	000	38 068 218,65	42 639 385,65	-4 571 167,00
Проектно - сметная документация на капитальный ремонт здания школы	874	0702	0860402500	000	0,00	4 571 167,00	-4 571 167,00
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	874	0702	0860402500	622	0,00	4 571 167,00	-4 571 167,00
Всего расходов:					**550 152 459,68**	**554 723 626,68**	**-4 571 167,00**

Приложение 4

Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год

руб.коп.

Документ, учреждение	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Расх.	Проект	Действующая редакция	Разница
муниципальное казенное учреждение комитет образования Администрации Валдайского муниципального района	874	0000	0000000000	000	280 937 068,07	281 977 488,07	-1 040 420,00
Образование	874	0700	0000000000	000	260 394 868,07	261 435 288,07	-1 040 420,00
Общее образование	874	0702	0000000000	000	141 674 166,00	142 714 586,00	-1 040 420,00
Муниципальная программа Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0800000000	000	141 674 166,00	142 714 586,00	-1 040 420,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе" муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0860000000	000	134 595 366,00	135 635 786,00	-1 040 420,00
Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных комитету образования	874	0702	0860400000	000	12 711 800,00	13 752 220,00	-1 040 420,00
Проектно - сметная документация на капитальный ремонт здания школы	874	0702	0860402500	000	0,00	1 040 420,00	-1 040 420,00
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	874	0702	0860402500	622	0,00	1 040 420,00	-1 040 420,00
Всего расходов:					**524 998 767,35**	**526 039 187,35**	**-1 040 420,00**