Контрольно-счетная палата
«18» 05 22 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 **18 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

Входящий № 297
18.05.22

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 653 миллиона 371 тысяча 894 рубля 92 копейки (действующая редакция 650 043 094,92 руб. (+3 328 800,0 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 690 миллионов 826 тысяч 601 рубль 72 копейки (действующая редакция 686 475 748,39 руб. (+4 350 853,33 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 37 миллионов 454 тысячи 706 рублей 80 копеек (действующая редакция 36 432 653,47 руб. (+1 022 053,33 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 383 миллиона 501 тысяча 974 рубля 92 копейки (действующая редакция 380 173 174,92 руб. (+3 328 800,0 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 1,2,6,7,8,18 в редакции.

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

Доходы

На основании областного закона от 05.05.2022 № 101-ОЗ "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов":

- увеличена субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1 158 300,0 руб.;

- увеличена субвенция на содержание штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области в сумме 524 100,0 руб.;

- увеличена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций в сумме 153 600,0 руб.;

- уменьшена 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 399 700,0 руб.

Выделены:

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в области увековечения памяти погибших при защите Отечества в сумме 123 000,0 руб. (Предоставлена копия уведомления Министерства спорта и молодежной политики Новгородской области от 06.05.2022 № 3370 на сумму 123 000,00 руб.);
- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Новгородской области, достигших установленных значений показателей индекса качества городской среды в сумме 450 000,0 руб. (представлена копия соглашения с Министерством жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Новгородской области);
- иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением стоимости питания обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 1 319 500,0 руб.

Сумма доходов на 2022 год составила 653 371 894,92 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 4 350 853,33 руб. и составила 690 826 60,72 руб. Расходы на 2023 – 2024 годы не изменились.

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

Комитет культуры

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 97 200,0 руб. и составила 83 932 159,06 руб.

Для исполнения Постановления Администрации Валдайского муниципального района от 24.01.2022 № 104 «Об утверждении Планов по устранению недостатков, выявленных в ходе независимой оценки качества

условий оказания услуг» в части «Доступности услуг для инвалидов», за счёт увеличения дефицита бюджета на 2022 год выделены ассигнования в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" для подведомственного учреждения МБУДО "Валдайская ДШИ" на установку звуковой и зрительной информации для инвалидов по слуху и зрению, дублирования надписей, знаков и иной текстовой и графической информации знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля в сумме 82 200,0 руб. Представлены копии коммерческих предложений от: ООО «СтройДоступность» г. В, Новгород от 26.01.2022 на сумму 82 200,00 руб., ООО «ПСК Вулкан» г. В. Новгород от 27.01.2022 на сумму 95 900,00 руб., «EGS Group» г. Санкт-Петербург на сумму 102 950,00 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Новгородской области, достигших установленных значений показателей индекса качества городской среды, на поощрение муниципальных служащих и служащих, участвовавших в достижении показателей индекса качества городской среды за 2021 год, на фонд оплаты труда 11 520,0 руб., начисления – 3 480,0 руб. **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

Комитет образования

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 2 296 000,0 руб. и составила 392 693 291,95 руб.

Увеличены расходы:

- за счет субвенции на содержание штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области в сумме 524 100,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года" на содержание штатной единицы в области увековечивания памяти погибших при защите Отечества. Представлен сметный расчет, согласно которому: с 01.05.2022 года в штатное расписание комитета образование вводится ставка с фондом заработной платы на 8 мес. в размере 244 344,46 руб., начислениями на фонд заработный платы – 73 792,03 руб., материальными затратами на сумму 205 963,51 руб.;

- за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавщимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций в сумме 153 600,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года». В связи с удорожанием стоимости питания в учреждениях, реализующих программы дошкольного образования по категории детей с ограниченными возможностями здоровья.

В связи с пересчетом контингента учащихся, уменьшены расходы за счет субвенции 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 399 700, руб. в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года».

Предусмотрены расходы:

- за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в области увековечения памяти погибших при защите Отечества в сумме 123 000,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года». Согласно сметного расчета, будут выделены МАУ «МЦ «Юность» им. Н.И. Филина» на проведение мероприятий по увековечению памяти погибших при защите Отечества.

- за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением стоимости питания обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 1 319 500,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года". Представлены: проект Постановления Правительства Новгородской области об утверждении правил и методики распределения иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением стоимости питания обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в учреждениях, реализующих программы дошкольного образования, расчет средств на удорожание стоимости питания, согласно которых с 01.05.2022 г. увеличивается стоимость 1 дето-дня до 134,00 руб. (Для воспитанников с диагнозом ограниченные возможности здоровья: в дошкольных отделениях норматив увеличивается и составит – 86 рублей/день на одного воспитанника, обучающиеся 1 - 4 классов школ - 65,5 рублей/день, обучающиеся 5-11 классов школ – 82,0 рублей/день, норматив увеличивается и составит – 92 рублей/день на одного обучающегося.)

- за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Новгородской области, достигших установленных значений показателей индекса качества городской среды, на поощрение муниципальных служащих и служащих, участвовавших в достижении показателей индекса качества городской среды за 2021 год, на фонд оплаты труда 7 680,0 руб., начисления – 2 320,0 руб. **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

За счёт увеличения дефицита бюджета на 2022 год предусмотрены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» 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 в сумме 565 500,0 руб. Расчеты финансовых ресурсов представлены.

Комитет финансов

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Новгородской области, достигших установленных значений показателей индекса качества городской среды, на поощрение муниципальных служащих и служащих, участвовавших в достижении показателей индекса качества городской среды за 2021 год, на фонд оплаты труда 7 680.0 руб., начисления – 2 320,0 руб. **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

В связи с привлечением бюджетного кредита перераспределены ассигнования по расходам на обслуживание муниципального долга с Администрации района в сумме 8761,64 руб. Представлена копия Соглашения от 22.04.2022 № 02-32/2022-03 о предоставлении бюджету Валдайского муниципального района из областного бюджета кредита для покрытия временного кассового разрыва бюджета Валдайского муниципального района на сумму 13 000 000,00 руб., график погашения процентов за пользование бюджетным кредитом (сумма начисленных процентов за пользование кредитом – 8 761,64 руб., срок возврата кредита 26.12.2022).

Администрация района

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 1 938 891,69 рублей и составила 180 765 398,47 руб.

Увеличены расходы за счет субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1 158 300,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года".

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Новгородской области, достигших установленных значений показателей индекса качества городской среды, на поощрение муниципальных служащих и служащих, участвовавших в достижении показателей индекса качества городской среды за 2021 год, на фонд оплаты труда 318 742,0 руб., начисления – 96 258,0 руб. **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

За счёт увеличения дефицита бюджета на 2022 год выделены ассигнования в сумме 374 353,33 руб., из них:

- на оплату договора на разработку обосновывающих материалов к схемам теплоснабжения сельских поселений в сумме 229 084,80 руб. Представлена копия письма ТК «Новгородская» от 21.04.2022 № 1386 о стоимости работ по разработке обосновывающих материалов к схеме теплоснабжения в разрезе поселений;

- на оплату расходов, связанных с производством судебной экспертизы по исполнительному листу ФС № 033702015 в сумме 47 900,0 руб. Представлена копия Решения Валдайского районного суда от 05.08.2021 о признании недействительным договора купли-продажи земельного участка площадью 6 006 кв.м., с кадастровым номером 53:03:091001:45, заключенным 28.06.2019 между администрацией района и Бомбиным Н.Н., и взыскании с администрации Валдайского муниципального района в пользу ООО «Бюро экспертиз и консультаций №1» г. Санкт-Петербурга расходов, связанных с производством судебной экспертизы в размере 47 900,00 руб.;

- для подведомственного учреждения МБУ "АХУ" для приобретения автозапчастей для служебных автомобилей в сумме 43 863,53 руб. (Представлена копия коммерческого предложения ООО «Новгородская Торгово-Промышленная Компания» от 29.04.2022 на приобретение запасных частей для автомобилей MITSUBISHI OUTLANDER, SKODA OCTAVIA на сумму 18 050,00 руб., копия акта дефектовки от 26.04.2022 № 103 на проведение работ по ремонту автомобиля SKODA OCTAVIA на сумму 4 100,00 руб., копия муниципального контракта от 18.04.2022 № 9297443 на поставку запасных частей к автомобилю MITSUBISHI OUTLANDER на сумму 21 713,53 руб.),

- для подведомственного учреждения МБУ "АХУ" для заключения муниципального контракта на проведение работ по проверке и сдаче в эксплуатацию прибора учёта тепловой энергии в сумме 22 355,0 руб. (Представлена копия коммерческого предложения ООО СК «ТехноСтрой» от 13.01.2022 на проведение работ по проверке и сдаче в эксплуатацию приборов учета тепловой энергии, установленных в здании администрации),

- для подведомственного учреждения МБУ "АХУ" для заключения муниципального контракта на оказание услуг по проведению предрейсовых

медицинских осмотров водителей в сумме 31 150,0 руб. (Предоставлено коммерческое предложение ИП Волчкова А.Э.).

В связи с привлечением бюджетного кредита перераспределены ассигнования по расходам на обслуживание муниципального долга на комитет финансов в сумме 8761,64 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты:

- по расходам на обеспечение функций органов местного самоуправления 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 25 000,0 руб. для заключения договоров на оформление подписки на периодические издания на 2 полугодие 2022 года.

- по расходам на обязательные платежи и (или) взносы собственников помещений многоквартирного дома в целях оплаты работ, услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома с вида расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на вид расхода 853 «Уплата иных платежей» в сумме 9,29 руб. для уплаты пеней за несвоевременную оплату взносов на капитальный ремонт за апрель 2022 года по адресу с. Едрово, ул. Московская, д. 290, кв. 2,7 (Предоставлена копия счета на оплату пеней от СНКО «Региональный фонд» от 30.04.2022 № КР-042022-000521-1),

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2024 годы» за счёт средств бюджета района с расходов на разработку ПСД на проведение капитального ремонта автомобильных дорог на ремонт автомобильных дорог в сумме 128 317,04 руб., за счёт средств субсидии из областного бюджета с расходов на разработку ПСД на проведение капитального ремонта автомобильных дорог на ремонт автомобильных дорог в сумме 2 167 917,0 руб.

В обоснование представлены копии коммерческих предложений:

1. От 13.05.2022 № 8 от ООО «НовгородАвтомостПроект» на выполнение работ по разработке проектно – сметной документации капитального ремонта участка ПК15-ПК16 автомобильной дороги

общего пользования местного значения «Подъезд к д. Лысино» на сумму 585 000,0 руб.

2. От 13.02.2022 № 24 от ООО «АрхиГрад-С» работ о стоимости работ по разработке проектно – сметной документации капитального ремонта участка ПК15-ПК16 автомобильной дороги общего пользования местного значения «Подъезд к д. Лысино» на сумму 598 000,0 руб.
3. От 13.02.2022 № 073 от ООО «ГрафИнфо» по разработке проектно – сметной документации капитального ремонта участка ПК15-ПК16 автомобильной дороги общего пользования местного значения «Подъезд к д. Лысино» на сумму 610 000,0 руб.

Средняя стоимость составила 598 000,0 руб.

Согласно Перечню объектов сокращены расходы на ремонт участка автодороги «с. Едрово – д. Б. Насакино – д. Горка» на 85 394,96 руб. и участка автомобильной дороги «д. Долгие Горы – д. Шилово – д. Чирки» на 2 266 249,61 руб. Расходы составили 5 729 500,24 руб. и 2 183 048,39 руб. соответственно. Сокращение произошло по результатам проведения аукциона. **Следует отметить, что расходы на ремонт автомобильной дороги «д. Долгие Горы – д. Шилово – д. Чирки» сократились более чем в два раза. Данный факт вызывает сомнения в качественном выполнении предусмотренных работ.**

Планируется ремонт автомобильной дороги «д. Моисеевичи – д. Ельники» на сумму 4 520 986,61 руб. и участка автомобильной дороги «д. Наволок – д. Макушино – д. Труфаново» на сумму 126 892,0 руб. Представлен Локальный сметный расчет на ремонт участка автомобильной дороги «д. Наволок – д. Макушино – д. Труфаново» на сумму 126,89 тыс. руб. **Смета на ремонт автомобильной дороги «д. Моисеевичи – д. Ельники» не представлена.**

В 2023 году в пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены расходы за счёт средств бюджета района с расходов на проведение ремонта автомобильных дорог на разработку ПСД в сумме 80 000,0 руб., за счёт средств субсидии из областного бюджета с расходов на проведение ремонта автомобильных дорог на разработку ПСД в сумме 1 370 000,0 руб. Планируется разработка ПСД на проведение капитального ремонта автомобильной дороги «Валдай – Демянск – Княжёво».

По результатам экспертизы проекта решения нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

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