340
22 06 23

Заключение финансово – экономической экспертизы на проект Решения Думы Валдайского муниципального района о внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 191 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 г.г.»

г. Валдай **22 июня 2023 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 «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 28.12.2022 № 191 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

На экспертизу были представлены следующие документы:

- проект решения;
- прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (приложение №1);
- источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (приложение №2);
-ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (приложение № 6);

188
22 06 23

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (приложение № 8);
- проекты постановлений «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года», «Управление муниципальными финансами Валдайского муниципального района на 2020-2025 годы», «Развитие молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2023 – 2026 годы», «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 28.12.2022 № 191 "О бюджете Валдайского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов" следующие изменения:

1.1. Изложить пункт 1 в редакции:

Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 828 миллионов 54 тысячи 953 рубля 81 копейка (действующая редакция 827 695 253,81 руб. (+359 700,0 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 883 миллиона 552 тысячи 903 рубля 94 копейки (действующая редакция 874 105 186,75 руб. (+9 447 717,19 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 55 миллионов 497 тысяч 950 рублей 13 копеек (действующая редакция 46 409 932,94 руб. (+9 088 017,19 руб.).

Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год и на 2025 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год в сумме 658 миллионов 152 тысячи 979 рублей 16 копеек (действующая редакция 657 088 979,16 руб. (+ 1 064 000,0 руб.) *и на 2025 год в сумме 668 миллионов 571 тысяча 210 рублей 64 копейки* (действующая редакция 667 507 210,64 руб. (+1 064 000,0 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год в сумме 655 миллионов 647 тысяч 342 рубля 56 копеек (действующая редакция 654 565 771,73 руб. (+1 081 570,83 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 7 миллионов 735 тысяч 639 рублей 11 копеек* (действующая редакция 7 718 068,28 *руб.* (+17 570,83 руб.) *и на 2025 год в сумме 671 миллион 934 тысячи 114 рублей 96 копеек* (действующая редакция 670 834 973,29 руб. (+1 099 141,67 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 15 миллионов 501 тысяча 664 рубля 02 копейки* (действующая редакция 15 466 522,35 *руб.* (+35 141,67 руб.).

прогнозируемый профицит бюджета муниципального района на 2024 год в сумме 2 миллиона 505 тысяч 636 рублей 60 копеек (действующая редакция 2 523 207,43 *руб.* (-17 570,83 руб.), *прогнозируемый дефицит на 2025 год в сумме 3 миллиона 362 тысячи 904 рубля 32 копейки* (действующая редакция 3 327 762,65 *руб.* (+35 141,67 руб.).

1.2. Изложить пункт 10 в редакции:

Утвердить объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год в сумме 509 миллионов 812 тысяч 33 рубля 81 копейка (действующая редакция 509 452 333,81 руб. (+359 700,0 руб.), *на 2024 год в сумме 339 миллионов 964 тысячи 39 рублей 16 копеек* (действующая редакция 338 900 039,16 руб. (+1 064 000,0), *на 2025 год в сумме 347 миллионов 452 тысячи 670 рублей 64 копейки* (действующая редакция 346 388 670,64 руб. (+1 064 000,0).

1.3. Изложить абзац 5 пункта 11 в редакции:

" Утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 28 миллионов 753 тысячи 884 рубля 31 копейка (действующая редакция 28 290 756,23 руб.

(+463 128,08), на 2024 год в сумме 20 миллионов 762 тысячи 840 рублей (без изменений), *на 2025 год в сумме 21 миллион 269 тысяч 40 рублей* (без изменений)".

1.4. 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

Общая сумма доходов на 2023 год увеличилась на 359 700,0 руб. и составила 828 054 953,81 руб.

Изменения по доходам приведены в приложении № 1.

На основании проекта областного закона "О внесении изменений в областной бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" выделена субвенция на финансовое обеспечение проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях на 2023 год в сумме 359 700,0 руб.

Общая сумма доходов на 2024 год увеличилась на 1 064 000,0 руб. и составила 658 152 979,16 руб., на 2025 год – на 1 064 000,0 руб. и составила 668 571 210,64 руб.

На основании проекта областного закона "О внесении изменений в областной бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" выделена субвенция на финансовое обеспечение проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 и 2025 годы в сумме 1 064 000,0 руб. ежегодно.

Изменения по доходам на 2024 -2025 годы приведены в приложениях № 2 и № 3.

Расходы

Общая сумма расходов на 2023 год увеличилась на 9 447 717,19 руб. и составила 883 552 903,94 руб. Расходы на 2024 год увеличились на 1 081 570,83 руб. и составили 655 647 342,56 руб., на 2025 год - на 1 099 141,67 руб. и составили 671 934 114,96 руб.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год приведены в приложении № 4, на 2024-2025 годы в приложениях № 5 и № 6.

Комитет образования

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 2 693 464,27 руб. и составила 493 622 544,13 руб.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» предусмотрены расходы за счет субвенции на финансовое обеспечение проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях на 2023 год в сумме 359 700,0 руб., в том числе: заработная плата 276 300,0 руб., начисления 83 400,0 руб., из них:

1.МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина» - 89 925,0 руб., в том числе: заработная плата – 69 075,0 руб., начисления – 20 850,0 руб.

2. МАОУ «СШ № № 2 г. Валдай» - 89 925,0 руб., в том числе: заработная плата – 69 075,0 руб., начисления – 20 850,0 руб.

3. МАОУ «СШ № 4 С. Яжелбицы» - 89 925,0 руб., в том числе: заработная плата – 69 075,0 руб., начисления – 20 850,0 руб.

4. МАОУ «Гимназия» - 89 925,0 руб., в том числе: заработная плата – 69 075,0 руб., начисления – 20 850,0 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2023 год выделены ассигнования в сумме 2 333 764,27 руб., из них:

- на содержание квалифицированной охраны в сумме 1 861 004,27 руб. Представлен расчет дополнительного финансирования на содержание

квалифицированной охраны на 3 квартал 2023 года. Общая потребность составила 1 861 004,27 руб., из них:

1.МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина» - 264 360,12 руб.

2. МАОУ «СШ № № 2 г. Валдай» - 542 472,0 руб.

3. МАОУ «СШ № 4 С. Яжелбицы» - 108 500,0 руб.

4. МАОУ «Гимназия» - 945 672,15 руб.

- на промывку и гидравлические испытания системы отопления зданий подведомственных учреждений в сумме 472 760,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлены копии коммерческих предложений:

1. № 178 от 07.06.2023 от ООО «Компания ЕвроДом» на промывку системы отопления в МАОУ «СШ № 7 д. Ивантеево» на сумму 30 440,0 руб.

2. № 42 от 06.06.2023 Строительной компании «ТехноСтрой» на проведение работ по гидравлическому испытанию внутренней системы отопления здания МАОУ «СШ № 7 д. Ивантеево» на сумму 6 000,0 руб.

3. № 46 от 07.06.2023 от Строительной компании «ТехноСтрой» на проведение работ по гидравлическому испытанию внутренней системы отопления зданий МАОУ «СШ № 2 г. Валдай», общая сумма составила 30 000,0 руб. (за исключением здания по адресу: г. Валдай, ул. Труда, д. 63А).

4. № 180 от 07.06.2023 от ООО «Компания ЕвроДом» на промывку системы отопления в МАОУ «СШ № 2 г. Валдай», общая сумма составила 145 380,0 руб. (за исключением здания по адресу: г. Валдай, ул. Труда, д. 63А).

5. № 179 от 07.06.2023 от ООО «Компания ЕвроДом» на промывку системы отопления в зданиях МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина на сумму 95 440,0 руб.

6. №45 от 07.06.2023 от Строительной компании «ТехноСтрой» на проведение работ по гидравлическому испытанию внутренней системы отопления зданий МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина на сумму 18 000,0 руб.

7. № 177 ОТ 07.06.2023 от ООО «Компания ЕвроДом» на промывку системы отопления зданий МАОУ «Гимназия» на сумму 123 500,0 руб.

№ 44 от 07.06.2023 от Строительной компании «ТехноСтрой» на проведение работ по гидравлическому испытанию внутренней системы отопления зданий МАОУ «Гимназия» на сумму 24 000,0 руб.

Расходы на 2024 – 2025 годы увеличились на 1 064 000,0 руб. ежегодно и составили 363 104 324,38 руб. и 370 255 143,35 руб. соответственно.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» предусмотрены расходы за счет субвенции на финансовое обеспечение проведения мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 и 2025 годы в сумме 1 064 000,0 руб. ежегодно, в том числе: заработная плата 817 200,0 руб., начисления 246 800,0 руб., из них:

1.МАОУ «СШ № 1 им. М. Аверина» - 266 000,0 руб., в том числе: заработная плата – 204 300,0 руб., начисления – 61 700,0 руб.

2. МАОУ «СШ № № 2 г. Валдай» - 266 000,0 руб., в том числе: заработная плата – 204 300,0 руб., начисления – 61 700,0 руб.

3. МАОУ «СШ № 4 С. Яжелбицы» - 266 000,0 руб., в том числе: заработная плата – 204 300,0 руб., начисления – 61 700,0 руб.

4. МАОУ «Гимназия» - 266 000,0 руб., в том числе: заработная плата – 204 300,0 руб., начисления – 61 700,0 руб.

Комитет финансов

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 50 400,0 руб. и составила 37 327 850,53 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2023 год выделены ассигнования на оплату специальной оценки условий труда на три рабочих места в сумме 5 900,0 руб. Представлена копия счета от 07.06.2023 № 221 на оплату по договору № 221 от 30.05.2023 за комплексную работу по специальной оценке условий труда на рабочих местах на сумму 5 900,0 руб. а также копия договора от 30.05.2023 № 221 на сумму 5 900,0 руб.

В связи с изменением структуры Администрации района и комитета финансов предусмотрены расходы на единовременную компенсационную

выплату на лечение (оздоровление) в сумме 44 500,0 руб. (перераспределены с Администрации).

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты с вида расхода 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" на вид расхода 853 "Уплата иных платежей" в сумме 6 000,0 руб. на оплату штрафа. Представлена копия решения о привлечении страхователя к ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от 30.05.2023 № 53002380001509.

Администрация района

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 6 703 852,92 руб. и составила 250 697 273,01 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2023 год выделены ассигнования в сумме 6 748 352,92 руб., из них:

- для заключения договоров на проведение медицинских осмотров муниципальных служащих в сумме 205 312,0 руб. Представлены проекты договоров: с ГОБУЗ «Валдайская областная психоневрологическая больница» на сумму 12 300,0 руб., сроком действия по 31.12.2023; с ГОБУЗ «Новгородский областной наркологический диспансер «Катарсис» на сумму 56 170,0 руб., сроком действия по 31.12.2023; с ФГБУ СЗОНКЦ им. Л.Г. Соколова на сумму 136 842,0 руб.

- для внесения денежных средств в качестве вклада в уставной капитал межмуниципального хозяйственного общества в форме общества с ограниченной ответственностью в сумме 10 000,0 руб. Представлен проект решения Думы Валдайского муниципального района «Об учреждении межмуниципального хозяйственного общества в форме общества с ограниченной ответственностью».

- на оплату членских взносов Ассоциации "Совет муниципальных образований" в сумме 14 344,0 руб. Представлена копия счета от СМО Новгородской области на оплату дополнительных членских взносов № 263 от 31.05.2023 на сумму 14 344,00 руб.

- для заключения договора на адаптацию и сопровождение экземпляров систем "Консультант Плюс" в сумме 132 066,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлен проект договора ИП Федоровым П.А. на сумму 132 066, руб.

- для подведомственного учреждения МБУ "Административно-хозяйственное управление" на установку автоматической пожарной сигнализации в здании Администрации Валдайского муниципального района в сумме 4 289 650,0 руб. и на материальные затраты в сумме 12 916,67 руб. Представлена копия положительного заключения проверки сметной документации с приложениями 1 и 2 на установку автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) в здании Администрации Валдайского муниципального района от ООО «СтройТехЭкспертиза» № 78-2-1-2-0477-23 от 23.05.2023 на сумму 4 289 650,00 руб.; копии коммерческих предложений на поставку запасных частей для автотранспорта (насос ГУР Kortex для HYUNDAI TUCSON) от ООО «МК Логистик» 05.06.2023 в сумме 6 850,00 руб., от ООО «Новгородская Торгово-Промышленная Компания» 05.06.2023 в сумме 6 900,00 руб., от ООО «Синтез» 05.06.2023 в сумме 7 000,00 руб. (цена рассчитана исходя из средней стоимости трех коммерческих предложений и составляет 6 916,67 руб.); коммерческое предложение от ООО «СК ТехноСтрой» на проведение работ по гидравлическому испытанию системы отопления здания по адресу: г. Валдай, пр. Комсомольский, д. 19/21 в сумме 6 000,00 руб.

- на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проведение проверки достоверности определения сметной стоимости проектно-сметной документации на рекультивацию полигона твёрдых бытовых отходов в сумме 1 603 236,17 руб. Представлен проект контракта с федеральным автономным учреждением «Главное управление государственной экспертизы» (далее - ФАУ «Главгосэкспертиза России») № 4091Д-23/ГГЭ-38031/27/РПН/БС на оказание услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, включая проведение проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Рекультивация полигона твердых бытовых отходов в Валдайском муниципальном районе Новгородской области» на сумму 1 603 236,17 руб. Контрольно – счетная палата обращает внимание, что 26

июня 2021 года заключен муниципальный контракт № 0150300011621000066000l с федеральным государственным бюджетным научным учреждением «Российский научно – исследовательский институт проблем мелиорации» (далее – ФГБНУ «РОСНИИПМ») на выполнение работ по разработке проекта рекультивации нарушенных земель, проведение оценки объектов накопленного вреда, разработку проектно – сметной документации на рекультивацию полигона твердых бытовых отходов на территории Валдайского муниципального района с учетом получения всех необходимых экспертиз и заключений достоверности определения сметной стоимости в соответствии с объемами и условиями, указанными в техническом задании Заказчика. Согласно техническому заданию работы включают в себя положительное заключение государственной экологической экспертизы разработанной проектной документации, а также положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости работ по рекультивации полигона. Исходя из вышеизложенного следует, что проверка достоверности определения сметной стоимости предусмотрена и в муниципальном контракте с ФГБНУ «РОСНИИПМ» и в проекте контракта с ФАУ «Главгосэкспертиза России». **В результате, чтобы избежать задвоения расходов в бюджете, а также нарушений бюджетного законодательства, необходимо обеспечить выполнение условий, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".**

- в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие молодёжной политики в Валдайском муниципальном районе на 2023-2026 годы" на мероприятия по молодёжной политике в сумме 17 700,0 руб. Представлены копия счета от 15.05.2023 № 3 на оплату услуг по перевозке на сумму 10 000,0 руб. в г. Великий Новгород, копия счета от 22.05.2023 № 0000-000080 на оплату услуг по перевозке пассажиров по заказу – наряду в д. Долгий Бор на 20.05.2023 – 21.05.2023 (п. Крестцы).

- в рамках мероприятий муниципальной программы "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2025 годы" на ремонт автомобильных дорог в сумме 463 128,08 руб. (ремонт участка проезжей части д.Углы). Представлен локальный сметный расчет № ЛСР – 1 на ремонт участка проезжей части деревни Углы автомобильной дороги общего

пользования местного значения Валдайского района Новгородской области на сумму 463 128,08 руб. Расчет не содержит даты и подписи составителя.

В связи с изменением структуры Администрации района и комитета финансов сокращены расходы на единовременную компенсационную выплату на лечение (оздоровление) в сумме 44 500,0 руб. (перераспределены на комитет финансов). Представлена копия распоряжения Администрации Валдайского муниципального района от 26.04.2023 № 165 – рл «О внесении изменений в штатное расписание Администрации Валдайского муниципального района».

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по подведомственному учреждению МБУ "Административно-хозяйственное управление" с оплаты налогов в сумме 57 045,01руб. и с расходов на иные цели в сумме 6 295,32 руб. на горюче – смазочные материалы. **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

Контрольно – счетная палата

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты с вида расхода 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" на вид расхода 121 "Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов", в связи с увеличением надбавки за стаж ведущему инспектору в сумме 22 480,72 руб.

Увеличены условно-утверждённые расходы на 2024 год в сумме 17 570,83 руб., на 2025 год в сумме 35 141,67 руб.

Вывод. Нарушений бюджетного законодательства не выявлено. В то же время не все расходы подтверждены документально. Администрации района при исполнении бюджета Валдайского муниципального района необходимо обеспечить выполнение условий, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

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