Входящий № 234
«20» 04 2023

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 **20 апреля 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);

118
20.04 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);
- иные межбюджетные трансферты бюджетам городского и сельских поселений на материальное поощрение членов добровольных дружин (приложение 9.5);
- 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 (2023 – 2030 годы)», «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой в 2023 – 2025 годах», О внесении изменений в муниципальную программу «Отлов безнадзорных животных на территории Валдайского муниципального района на 2018 – 2025 годы», «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2023 – 2026 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 820 миллионов 634 тысячи 163 рубля 02 копейки (действующая редакция 815 379 663,02 руб. (+5 254 500,00 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 863 миллиона 875 тысяч 602 рубля 33 копейки (действующая редакция 851 090 764,49 руб. (+12 784 837,84 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 43 миллиона 241 тысяча 439 рублей 31 копейка (действующая редакция 35 711 101,47 руб. (+7 530 337,84 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 502 миллиона 391 тысяча 243 рубля 02 копейки (действующая редакция 497 136 743,02 руб. (+5 254 500,0 руб.), *на 2024 год в сумме 338 миллионов 900 тысяч 39 рублей 16 копеек* (без изменений), *на 2025 год в сумме 346 миллионов 388 тысяч 670 рублей 64 копейки* (без изменений).

1.3. Утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 28 миллионов 290 тысяч 756 рублей 23 копейки (действующая редакция 27 830 001,00 руб. (+ 460 755,23 руб.), *на 2024 год в сумме 20 миллионов 762 тысяча 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, 9.5 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 5 254 500,00 руб. и составила 820 634 163,02 руб.

Изменения по доходам приведены в приложении № 1.

На основании уведомления министерства финансов Новгородской области № 1779 от 12.04.2023 года выделены иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2023 год в сумме 1 598 200,0 руб.

На основании уведомления министерства финансов Новгородской области № 1757 от 12.04.2023 года увеличена 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 воспитание и обучение детей-инвалидов дошкольного и школьного возраста на дому, осуществляемое образовательными организациями, возмещение расходов за пользование услугой доступа к сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2023 год в сумме 3 656 300,00 руб.

На 2024 – 2025 годы доходы не изменились.

Расходы

Общая сумма расходов на 2023 год увеличилась на 12 784 837,84 руб. и составила 863 875 602,33 руб. Расходы на 2024 – 2025 годы не изменились.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год приведены в приложении № 2.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 1 580 503,88 руб. и составила 99 021 803,82 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2023 год для выполнения целевого показателя для подведомственных учреждений культуры в сумме 1 520 000,0 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 1 167 400,0 руб., начисления в сумме 352 600,0 руб., из них:

1. МБУ ДО Валдайская ДШИ в сумме 666 400,0 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 511 800,0 руб., начисления в сумме 154 600,0 руб.
2. МБУК ВЦКС в сумме 502 632,35 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 386 042,37 руб., начисления в сумме 116 589,98 руб.
3. МБУК «Валдайский ДНТ» в сумме 63 193,63 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 48 535,31 руб., начисления в сумме 14 658,32 руб.
4. МБУК Библиотека в сумме 287 774,02 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 221 022,32 руб., начисления в сумме 66 751,70 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2023 год выделены ассигнования в сумме 60 503,88 руб., в том числе:

- на приобретение программных средств защиты информации для работы в защищённой сети передачи данных (ViPNet Client) в сумме 10 503,88 руб. Представлен расчет НМЦК на сумму 10 556,67 руб., который произведен на основании трех коммерческих предложений. Договор № 9510066 на поставку программных средств защиты информации для работы в защищенной сети передачи данных № 2113 заключен 22.03.2023 на сумму 10 503,88 руб. (за счет свободных лимитов).

- для подведомственного учреждения МБУК "ВЦКС" на оплату автобуса для доставки двух хореографических коллективов в Санкт-Петербург для участия в проекте "Серебряное ожерелье" - Дни народной культуры Северо-Западного региона России в сумме 50 000,0 руб. Представлены три коммерческих предложения: ИП Егоров Д.С. Транспортная компания «Новвояж» от 04.04.2023 б/н на сумму 50 000,0 руб., ИП Лосев В.А. на сумму 51 000,0 руб. (дата отсутствует), ИТП Грудинин Е.С. от 04.04.2023 № 802-23 на сумму 58 500,0 руб. НМЦК определена по минимальному предложению.

Комитет образования

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 3 917 843,24 руб. и составила 490 389 172,86 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2023 год для выполнения целевого показателя для подведомственного учреждения МАУДО "Центр "Пульс" в

сумме 16 900,0 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 13 000,0 руб., начисления в сумме 3 900,0 руб.

Увеличены 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 воспитание и обучение детей-инвалидов дошкольного и школьного возраста на дому, осуществляемое образовательными организациями, возмещение расходов за пользование услугой доступа к сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2023 год в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» в сумме 3 656 300,0 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 2 808 200,0 руб., на начисления в сумме 848 100,0 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2023 год выделены ассигнования на ремонт кровли здания МАОУ "СШ №1 им.М.Аверина" в сумме 261 770,84 руб. Представлена копия локального сметного расчета № 30/03-23 на ремонт кровли здания школы на сумму 261 770,84 руб. **Адрес объекта, подлежащего ремонту, в расчете на указан.**

Сокращены расходы на организацию каникулярного отдыха детей в сумме 17 127,60 руб. (перераспределены на администрацию района).

Администрация района

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 7 286 490,72 руб. и составила 234 336 429,30 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2023 год для выполнения целевого

показателя для подведомственного учреждения МАУ МЦ "Юность" в сумме 61 300,0 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 47 100,0 руб., начисления в сумме 14 200,0 руб.).

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2023 год выделены ассигнования в сумме 7 208 063,12 руб., из них:

- на приобретение мебели в сумме 87 005,94 руб. Представлены копии коммерческого предложения от 10.03.2023 № 63 от ООО «Верона» на сумму 67 000,0 руб., а также коммерческого предложения от ООО «Офис Снаб» (радиотелефон, сетевой фильтр, колонки компьютерные, веб – камера, корзина для бумаг) на сумму 20 005,94 руб. Коммерческое предложение ООО «Офис Снаб» не содержит даты составления, кроме того, в коммерческих предложениях не указан срок действия цен. В результате существует вероятность изменения цены на момент закупки.

- на приобретение канцелярских принадлежностей в сумме 364 483,80 руб. (представлена копия коммерческого предложения ИП Комаровой М.А. на сумму 364 483,80 руб., которое не содержит даты составления и срока действия цен) и на приобретение картриджей в сумме 40 950,0 руб. (представлена копия счета от 13.04.2023 № 3777).

- для подведомственного учреждения МБУ "Административно-хозяйственное управление" в сумме 471 166,15 руб., в том числе: для заключения контракта на поставку аккумулятора в сумме 8 503,33 руб., на поставку масла и антифриза в сумме 17 211,33 руб., на запасные части и ремонт в сумме 112 139,67 руб., на приобретение флагов в сумме 14 640,0 руб., на приобретение тахографов в сумме 318 671,82 руб. В обоснование финансовых затрат представлены копии коммерческих предложений, с учетом которых рассчитана стоимость, а также копия муниципального контракта № 9502206 от 10.03.2023 на оказание услуг по замене блоков СКЗИ 3 (трех) тахографов для школьных автобусов МБУ «АХУ» на сумму 87 038,49 руб.

- в рамках мероприятий муниципальной программы "Отлов безнадзорных животных на территории Валдайского муниципального района в 2018-2025 годах" в сумме 38 300,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения ООО «Доктор Неболит» от 16.02.2023 б/н. (срок действия цен не указан). Стоимость отлова и содержания одного животного составляет 19 500,0 руб. Норматив численности животных без владельцев, подлежащих

отлову и временному содержанию, согласно приказу комитета ветеринарии Новгородской области от 13.03.2023 № 22, установлен в количестве 10 голов. В бюджете Валдайского муниципального района предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджета Новгородской области в сумме 156 700,0 руб. Дополнительно необходимо 38 300,0 руб.

- за счёт неиспользованных остатков 2022 года субвенции из областного бюджета на предоставление жилых помещений детям -сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 425 402,0 руб. (платежное поручение от 21.02.2023 № 664861 на сумму 425 402,0 руб.).

- за счёт неиспользованных остатков 2022 года субвенции из областного бюджета по организации деятельности по захоронению твердых коммунальных отходов в части разработки проектно-сметной документации на рекультивацию земельных участков, загрязненных в результате расположения на них объектов размещения отходов в сумме 5 320 000,0 руб. (платежное поручение от 14.02.2023 № 633657 на сумму 5 320 000,0 руб.).

- 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 460 755,23 руб. (подъезд к д.Лысино и п.Выскодно - д.Миронушка - д.Ельчино). **Расчеты финансовых ресурсов, а также проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу» на экспертизу не представлены.**

Увеличены расходы на организацию каникулярного отдыха детей на для подведомственного учреждения МАУ МЦ "Юность" им.Н.И.Филина в сумме 17 127,60 руб. (перераспределены с комитета образования). С учетом роста стоимости набора продуктов питания на 1 ребенка (254,78 руб.) согласно постановлению Администрации Валдайского муниципального района от 03.03.2023 № 356, 14 дней дневного пребывания в лагере с организацией двухразового питания и 30 детей, необходимо в 2023 году 107 007,60 руб., предусмотрено 89 880,0 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты в рамках мероприятий муниципальной программы "Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой на 2023-2025 годы" с расходов на ремонт общественных колодцев на строительство

общественных колодцев в сумме 291 029,36 руб. Представлены копии смет на строительство колодца в д. Гагрино на сумму 153 217,80 руб. и в д. Зеленая Роща на сумму 137 811,56 руб.

Перераспределены иные межбюджетные трансферты бюджетам городского и сельских поселений на материальное поощрение членов добровольных народных дружин с комитета финансов на Валдайское городское поселение в сумме 876 000,0 руб.

Вывод. Нарушений бюджетного законодательства не выявлено. В то же время не все расходы подтверждены документально. В результате необходимо представить расчеты финансовых ресурсов до утверждения проекта решения Думы о внесении изменений в бюджет района.

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