**Заключение финансово – экономической экспертизы на проект решения Думы Валдайского муниципального района о внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 271 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 г.г.»**

г. Валдай 12 августа 2024 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, федеральных территорий и муниципальных образований», 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";](consultantplus://offline/ref=6F36ABFD75A8EAF64FBDE4686199215E2E77DC22C21C1F326C07C1B3C8F19A36509DC8076170EB46tFp5F)

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

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»;

Решение Думы Валдайского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 29.03.2024 № 299 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Решение Думы Валдайского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 25.06.2024 № 321 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект решения Думы Валдайского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 271 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

На экспертизу были представлены следующие документы:

- проект решения;

- прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (приложение №1);

- источники финансирования дефицита бюджета муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (приложение №2);

-ведомственная структура расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (приложение № 6);

- 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (приложение № 8);

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Валдайского муниципального района бюджетам поселений Валдайского муниципального района на исполнение судебных решений по оплате поставки тепловой энергии (приложение 9.6);

- проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года», «Развитие форм участия населения в осуществлении местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2024-2028 годы».

Муниципальные программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2023-2030 годы)» и «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2026 годы», «Поддержка некоммерческих общественных организаций на 2020 – 2025 годы» на экспертизу не представлены.

**Текстовая часть**

**Согласно проекту, предусмотрено:**

*1. Внести в решение Думы Валдайского муниципального района от 27.12.2023 № 271 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025и 2026 годов» следующие изменения:*

*1.1. Изложить пункт 1 в редакции:*

*Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год:*

*прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 980 миллионов 456 тысяч 417 рублей 80 копеек* (действующая редакция 980 414 920,20 руб. (+ 41 497,6 руб.);

*общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 1 миллиард 71 миллион 963 тысячи 13 рублей 96 копеек* (действующая редакция 1 066 451 519,91 руб. (+ 5 511 494,05 руб.);

*прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 91 миллион 506 тысяч 596 рублей 16 копеек* (действующая редакция 86 036 599,71 руб.(+ 5 469 996,45 руб.).

*1.2. Изложить пункт 10 в редакции:*

*Утвердить объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год в сумме 626 миллионов 633 тысячи 24 рубля 46 копеек* (действующая редакция 626 591 526,86 руб. (+ 41 497,60 руб.), *на 2025 год в сумме 432 миллиона 644 тысячи 184 рубля 71 копейка* (без изменений), *на 2026 год в сумме 371 миллион 498 тысяч 956 рублей 81 копейка* (без изменений).

*1.3. Изложить абзац 5 пункта 11 в редакции:*

*Утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Валдайского муниципального района на 2024 год в сумме 26 миллионов 696 тысяч 948 рублей 80 копеек* (действующая редакция 26 446 948,80 руб. (+250 000,0 руб.), *на 2025 год в сумме 15 миллионов 551 тысяча 900 рублей* (без изменений)*, на 2026 год в сумме 15 миллионов 741 тысяча 400 рублей* (без изменений).

*1.4. Изложить приложения 1,2,6,7,8,9.6 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 2024 год увеличилась на 41 497,60 руб. и составила 980 456 417,80 руб.**

Изменения по доходам на 2024 год приведены в приложении № 1.

На основании уведомления комитета ветеринарии Новгородской области № 2201 от 22.07.2024 года увеличена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2024 год в сумме 37 000,0 руб.

Увеличены прочие безвозмездные поступления на 4 497,60 руб., поступивших в качестве софинансирования населением мероприятий по подготовке и реализации инициативных проектов.

**Доходы на 2025 - 2026 годы не изменились.**

**Расходы**

**Общая сумма расходов на 2024 год увеличилась на 5 511 494,05 руб. и составила 1 071 963 013,96 руб.**

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год приведены в приложении № 2.

**Комитет культуры**

**Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 43 611,61 руб. и составила 104 058 975,49 руб.**

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме 43 611,61 руб., в том числе:

- на компенсацию при увольнении ведущего служащего в сумме 33 495,86 руб.,

- на начисления на компенсацию при увольнении в сумме 10 115,75 руб.

Представлена копия распоряжения Администрации Валдайского муниципального района от 30.07.2024 № 386 – рл «О прекращении трудового договора» по инициативе работника. Согласно расчету, количество дней неиспользованного отпуска за период работы с 10.04.2021 по 18.10.2021, с учетом продолжительности ежегодного отпуска в количестве 35 календарных дней и неиспользованных дней (0 дней), составило 19 дней, что является неверным. В соответствии с расчетом Контрольно – счетной палаты количество дней неиспользованного отпуска составило 17,5 дней. Согласно письму Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 2 ноября 2018 г. N 14-2/ООГ-8717 организация может округлить дробное количество календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих оплате при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, только в пользу работника. В результате, с учетом округления, количество дней составит 18. Средний дневной заработок, в соответствии с расчетом компенсации при увольнении, составил 837,39 руб. В результате сумма компенсации за неиспользованный отпуск 15 073,02 руб., что не соответствует выплаченной работнику (15 910,41 руб.). Излишне уплаченная сумма составила 837,39 руб.

**Комитет образования**

**Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 4 016 515,0 руб. и составила 505 219 824,45 руб.**

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодёжной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» в сумме 4 016 515,0 руб., в том числе:

- на ремонт электропроводки здания дошкольного отделения "Берёзка" с. Яжелбицы в сумме 350 000,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлена копия договора с ИП Андрианов А.Н. на замену электрической разводки и монтаж светильников в помещениях МАОУ СШ №4 с.Яжелбицы ДО «Березка» по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с. Яжелбицы, ул. Усадьба, д. 30 на сумму 350 000,0 руб.

- на предоставления дополнительной меры поддержки педагогам победителям конкурса "Земский учитель" в сумме 150 000,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлен расчет, согласно которому планируется предоставление компенсации стоимости найма жилья двум педагогическим работникам по программе «Земский учитель» на 2024 год, из расчета 2 педагога\*5 месяцев (с 01.08.2024-31.12.2024)\*15 000,0 руб. итого 150 000,0 руб.

- на содержание квалифицированной охраны в образовательных учреждениях на 3-4 квартал в сумме 3 416 515,0 руб. В обоснование финансовых затрат представлен расчет дополнительного финансирования на содержание квалифицированной охраны на 3-4 квартал 2024 года, согласно которому дополнительно необходимо 3 416 515,0 руб., из них:

1. МАОУ «СШ №1 им.М.Аверина» (- 1 840,0 руб.);

2. МАОУ «СШ №2 г.Валдай» 978 294,0 руб.;

3. МАОУ «Гимназия» г. Валдай 1 942 061,0 руб.;

4. МАОУ «СШ №4 с.Яжелбицы» 498 000,0 руб.

- на ремонт квартиры с.Яжелбицы Усадьба, д.8, кв.14 для последующего заселения педагогического работника по программе «Земский учитель» в сумме 100 000,0 руб. В обоснование затрат представлена копия ходатайства от директора МАОУ СШ №4 с.Яжелбицы» о выделении денежных средств на ремонт квартиры площадью 58,9 м. кв., расположенной по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с. Яжелбицы, ул. Усадьба, д. 8, кв. 14 на сумму 100 000,0 руб., содержащая расчет стоимости оборудования и материалов на сумму 60 000,0 руб., ремонтные работы составили 40 000,0 руб.

**Комитет финансов**

**Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 95 828,77 руб. и составила 42 458 499,74 руб.**

Выделены иные межбюджетные трансферты на исполнение судебных решений по оплате поставки тепловой энергии:

- Ивантеевскому сельскому поселению в сумме 68 221,14 руб. Представлена копия исполнительного листа по делу № А44-1032/2024 от 02.05.2024 о взыскании в пользу ООО «ТК Новгородская» задолженности по оплате тепловой энергии в сумме 68 221,14 руб.

- Любницкому сельскому поселению в сумме 27 607,63 руб. Представлена копия исполнительного листа по делу № 2-886/2023 от 25.12.2023 о взыскании в пользу ООО «ТК Новгородская» задолженности по оплате тепловой энергии в сумме 27 607,63 руб.

**Администрация района**

**Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 1 355 538,67 руб. и составила 416 987 118,25 руб.**

Увеличены расходы за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2024 год в сумме 37 00,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от 17.10.2023 б/н от ООО «Доктор Неболит» на проведение мероприятий по регуляции численности безнадзорных животных на территории Валдайского муниципального района в 2024 году на сумму 26 750,0 руб. (за единицу). Согласно представленному расчету планируется отлов трех единиц (голов). Итого на общую сумму 80 250,0 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств - 43 250,0 руб., необходимо средств в сумме 37 000,0 руб.).

Сокращены расходы на подготовку и реализацию инициативных проектов в рамках муниципальной программы «Развитие форм участия населения в осуществлении местного самоуправления в Валдайском муниципальном районе на 2024-2028 годы» на 80,0 руб. Представлена копия протокола заседания конкурсной комиссии по организации и проведению конкурсного отбора инициативных проектов Администрации Валдайского муниципального района от 09.07.2024 №1, согласно которому поступило две заявки на участие в конкурсном отборе инициативных проектов на общую сумму 149 920,0 руб. Представлена копия локального сметного расчета № ЛС-01 на устройство колодца в д. Закидово, Рощинское сельское поселение, Валдайского района, Новгородской области на сумму 69 720,0 руб., копия локального сметного расчета № ЛС-01 на устройство колодца в д. Новая, Рощинское сельское поселение, Валдайского района, Новгородской области на сумму 80 200,0 руб. Итого на сумму 149 920,0 руб.

**За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме 1 318 618,67 руб., в том числе:**

- для приобретения клиентской лицензии на 1 рабочее место 1С: Предприятие 8 в сумме 7 700,0 руб. Расчеты финансовых ресурсов не представлены.

- на приобретение мебели в сумме 189 000,0 руб. Представлены копии коммерческих предложений на выполнение работ по изготовлению мебели: ИП Оганесян Ш.М. «Валдай – Мебель» на сумму 189 000,0 руб., ООО «Стройторг» на сумму 205 000,0 руб., ИП Федотов С.В. на сумму 207 300,0 руб. Цена определена по наименьшей стоимости предложения.

- для заключения договора с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи (доступ к сети Интернет) в сумме 35 000,0 руб. Расчеты финансовых ресурсов не представлены.

- на приобретение флагов в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2023-2030 годы)» в сумме 19 500,0 руб. Представлена копия сметы на приобретение флагов на сумму 26 400,0 руб., а также копия коммерческого предложения ООО «Плюмар – Комплекс» на изготовление флагов на сумму 26 400,0 руб. Лимиты бюджетных обязательств на мероприятие «День государственного флага» составили 4 900,0 руб. Дополнительно необходимо 21 500,0 руб., из них: из бюджета Валдайского муниципального района 19 500,0 руб., из бюджета Валдайского городского поселения – 2 000,0 руб. Проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу не представлен.

- на текущий ремонт жилого помещения д.Ивантеево, ул.Озёрная, д.6, кв.44 в сумме 37 500,0 руб. Расчеты финансовых ресурсов (локальные сметы) на экспертизу не представлены.

- на ремонт автомобильных дорог в рамках мероприятий муниципальной программы "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2026 годы" в сумме 250 000,0 руб. Расчеты финансовых ресурсов и проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу не представлены.

- на содержание муниципального жилого фонда с.Яжелбицы, ул.Усадьба, д.8,кв.14 в сумме 11 248,67 руб. Представлен расчет начислений за жилищно – коммунальные услуги за жилое помещение, расположенное по адресу: Валдайский район, с. Яжелбицы, д. 8, кв. 14, за период с июня 2024 года по декабрь 2024 года на сумму 11 248,67 руб.

- на ремонт помещений в МАУ «Молодежный центр «Юность» в сумме 768 670,0 руб. Представлен локальный сметный расчет № 1 на ремонт помещений в МАУ «Молодежный центр «Юность» 1 этаж на сумму 768 671,03 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты:

- по расходам в рамках мероприятий муниципальной программы «Поддержка некоммерческих организаций на 2020-2025 годы» с подраздела 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на подраздел 0801 «Культура» на организацию и проведение межрайонного семейного фестиваля «7+Я» в сумме 98 900,0 руб. Согласно информации комитета по организационным и общим вопросам, по итогам заседания конкурсной комиссии по рассмотрению заявок социально ориентированных некоммерческих организаций, принято решение, предоставить субсидию из бюджета Валдайского муниципального района НРОО «Университет семейных отношений» в рамках муниципальной программы «Поддержка некоммерческих общественных организаций на 2020 – 2025 годы» в сумме 98 900,0 руб. Расчеты финансовых ресурсов и проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу не представлены.

- по подведомственному учреждению МБУ «Административно-хозяйственное управление» с ГСМ на материальные затраты в сумме 14 249,56 руб. Представлено ходатайство директора учреждения от 25.07.2024 № 62, расчеты финансовых ресурсов не представлены.

Р**асходы на 2025 – 2026 годы не изменились.**

**Вывод**

**Нарушений бюджетного законодательства не выявлено. В то же время, в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, не все расходы подтверждены документально.**

Аудитор

Контрольно – счетной палаты

Валдайского муниципального района В.С. Алексеева