**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 22 ноября 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»;

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»;

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 оплату исполнительского сбора по исполнительному производству (приложение № 9.12).

- проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2023-2030 годы)», «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года», «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы», «Развитие молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2023-2026 годы», «Управление муниципальными финансами Валдайского муниципального района на 2020-2026 годы».

Проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2026 годы», «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой на 2023-2025 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 1 миллиард 8 миллионов 123 тысячи 748 рублей 77 копеек* (действующая редакция 1 008 138 748,77 руб. (- 15 000,0 руб.);

*общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 1 миллиард 96 миллионов 544 тысячи 169 рублей 26 копеек* (действующая редакция 1 094 880 534,34 руб. (+ 1 663 634,92 руб.);

*прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 88 миллионов 420 тысяч 420 рублей 49 копеек* (действующая редакция 86 741 785,57 руб.(- 1 678 634,92 руб.).

*Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год и на 2026 год:*

*прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год в сумме 785 миллионов 732 тысячи 184 рубля 71 копейка* (без изменений) *и на* *2026 год в сумме 725 миллионов 683 тысячи 456 рублей 81 копейка* (без изменений);

*общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год в сумме 806 миллионов 516 тысячи 067 рублей 24 копейки* (действующая редакция 806 534 327,01 руб.(- 18 259,77 руб.), *в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 миллионов 144 тысячи 521 рубль 53 копейки* (действующая редакция 9 144 966,89 руб. (-445,36 руб.) *и на 2026 год в сумме 754 миллиона 679 тысяч 936 рублей 61 копейка* (без изменений), *в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 миллионов 277 тысяч 360 рублей 94* (без изменений);

*прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год в сумме 20 миллионов 783 тысячи 882 рубля 53 копеек* (действующая редакция 20 802 142,30 руб. (- 18 259,77 руб.), *на 2026 год в сумме 28 миллионов 996 тысяч 479 рублей 80 копеек* (без изменений).

*1.2. Изложить пункт 10 в редакции:*

*Утвердить объём безвозмездных поступлений на 2024 год в сумме 639 миллионов 526 тысяча 24 рубля 46 копеек* (действующая редакция 639 541 024,46 руб. (- 15 000,0 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 пункт 11 в редакции:*

*«Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 14 миллионов 625 тысяч 40 рублей 67 копеек* (действующая редакция 16 111 067,60 руб. (- 1 486 026,93 руб.), *на 2025 год в сумме 16 миллионов 111 тысяч 67 рублей 60 копеек* (без изменений)*, на 2026 год в сумме 16 миллионов 111 тысяч 67 рублей 60 копеек* (без изменений).

*1.4. Изложить абзац 4 пункта 18 в редакции:*

*«Установить объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района на 2024 год в размере 51 тысяча 62 рубля 85 копеек* (действующая редакция 69 482,85 руб. (- 18 420,0 руб.)*, на 2025 год в размере 49 тысяч 178 рублей 85 копеек* (действующая редакция 66 993,26 руб. (- 17 814,41 руб.)*, на 2026 год в размере 36 тысяч 675 рублей 17 копеек* (без изменений)*,*

*1.5. Изложить приложения 1,2,6,7,8,9.12 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 уменьшилась на **15 000,0** руб. и составила 1 008 123 748,77 руб.

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

На основании уведомления комитета по молодежной политике Новгородской области № 2440 от 24.10.2024 уменьшена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в области увековечения памяти погибших при защите Отечества на 2024 год в сумме 15 000,0 руб. Представлена копия справки от 24.10.2024 №147 об изменении сводной бюджетной росписи бюджета субъекта и лимитов бюджетных обязательств на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов на сумму (-15 000,0 руб.).

Доходы на 2025 - 2026 годы не изменились.

**Расходы**

Общая сумма расходов на 2024 год увеличилась на **1 663 634,92** руб. и составила 1 096 544 169,26 руб.

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

**Комитет культуры**

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на **365 501,28** руб. и составила 108 455 436,80 руб.

За счет увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2023-2030 годы)» в сумме 365 501,28 руб., в том числе:

- на фонд оплаты труда в сумме 15 501,28 руб. Представлена копия расчета фонда оплаты труда за ноябрь, декабрь 2024 года по комитету культуры на сумму 15 501,28 руб.

- на текущий ремонт электропроводки и установки светильников в МБУ «Межпоселенческая библиотека имени Б.С. Романова Валдайского муниципального района» в сумме 350 000,0 руб. Представлена копия локального сметного расчета на ремонт электропроводки и установки светильников в детской библиотеке МБУК Библиотека, расположенная по адресу: г.Валдай, ул. Труда, д. 3. на сумму 350 000,0 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по разделу 0804, с вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» в сумме 3 950,0 руб., с вида расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 100,0 руб., с вида расходов 853 «Уплата иных платежей» в сумме 50,0 руб. на вид расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 4 100,0 руб. на оплату услуги по информационно-технологическому сопровождению программного обеспечения системы «1С Предприятие».Бюджетные ассигнования перераспределены в связи с отсутствием потребности. Представлен проект договора от 09.12.2024 №084-ДС об информационно-технологическом сопровождении программных продуктов на сумму 17 040,0 руб. (остаток лимитов по состоянию на 01.11.2024 составляет 12 940,0 руб., необходимо дополнительных средств в сумме 4 100,0 руб.).

**Комитет образования**

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на **433 907,15** руб. и составила 519 789 997,53 руб.

За счет увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме 433 907,15 руб., из них:

1. В рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» в сумме 421 291,75 руб., в том числе:

- увеличены расходы на капитальный ремонт отмостки здания ДО «Солнышко» в сумме 210 730,0 руб. Представлена копия локального сметного расчета на ремонт отмостки детского сада №7 «Солнышко», расположенного по адресу: г.Валдай ул. Победы д. 84 на сумму 210 733,10 руб.

- увеличены расходы на разработку паспорта здания общественного значения МАОУ «СШ №1 им. М.Аверина» в сумме 60 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения на разработку паспорта здания общественного назначения (Школа №1 им. М.Аверина, г.Валдай) на сумму 60 000,0 руб.

- увеличены расходы на уплату налогов по подведомственным учреждениям в сумме 18 332,25 руб. Представлены копии расчетов:

1. По земельному налогу для МАУДО «Центр «Пульс» г. Валдай за 3 квартал 2024 года на сумму 126,75 руб.

2. По налогу на имущество за 3 квартал 2024 года для МАОУ «Гимназия» г. Валдай в сумме 16 065,50 руб., для МАОУ «Средняя школа №4 с.Яжелбицы» на сумму 2 140,0 руб.

- увеличены расходы для заключения договора по обслуживанию программы 1-С Бухгалтерия для подведомственного учреждения МБУ «ЦОМСО» в сумме 152 229,50 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ООО Внедренческий Центр «Консалтинг-Сервис» от 28.10.2024 №41 на оказание услуг по технической поддержке и сопровождению региональной централизованной информационной системы бухгалтерского и кадрового учета на период оказания услуг с 01.01.2025 по 31.12.2025 на сумму 304 459,0 руб. (необходимо дополнительных средств в сумме 152 229,50 руб.).

- уменьшены расходы на выплаты молодому специалисту-педагогу в сфере общего образования на 2024 год в сумме 20 000,0 руб. Представлена копия служебной записки от комитета образования с просьбой внести изменения в бюджетную роспись в связи с отсутствием потребности в средствах (остаток плана на декабрь – 50 000,0 руб., потребность – 30 000,0 руб. (6 чел. х 5 000,0 руб. = 30 000,0 руб.) невостребованные средства в сумме 20 000,0 руб.)).

Увеличены расходы на оплату коммунальных услуг по квартире, расположенной по адресу д. Ивантеево, ул. Озерная, д. 4, кв. 71 в сумме 12 615,40 руб. (в связи с передачей недвижимого имущества из казны Валдайского муниципального района в оперативное управление комитету образования). Представлена копия информации от ТСЖ «Валдай-5» от 31.10.2024 №56 о плановых необходимых суммах для оплаты за период с октября 2024 по июль 2025 года жилищно-коммунальных услуг жилого помещения, расположенного по адресу: д.Ивантеево, ул. Озерная, д. 4,кв. 71 на сумму 12 615,40 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по разделу 0702 с расходов на мероприятия по устранению предписаний контролирующих органов, выполнение требований законодательства РФ на проведение ремонтных работ в помещениях, зданиях учреждений, подведомственных комитету образования Администрации Валдайского муниципального района в сумме 20 700,0 руб. на ремонтные работы в ДО «Ромашка» д.Лутовёнка. Представлена копия ходатайства от директора МАОУ «СШ №4 с.Яжелбицы» с просьбой выделить дополнительно денежные средства в сумме 20 700,0 руб. (расчет необходимых материальных затрат прилагается).

**Комитет финансов**

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на **288 720,0** руб. и составила 43 427 630,67 руб.

За счет увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме 7 140,0 руб. на проведение ежегодного медицинского осмотра. Представлена копия коммерческого предложения от ФГБУ СЗОНКЦ им. Л.Г. Соколова ФМБА России от 02.11.2024 №2269 на медицинский осмотр шести сотрудников комитета финансов Администрации Валдайского муниципального района на сумму 7 140,0 руб.

Выделены иные межбюджетные трансферты на оплату исполнительского сбора по исполнительному производству Валдайскому городскому поселению в сумме 300 000,0 руб. Представлены копии постановлений о взыскании исполнительского сбора по исполнительному производству неимущественного характера и установлении нового срока исполнения на общую сумму 300 000,0 руб., в том числе:

- от 28.05.2024 за неисполнение обязанностей по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения – «Флигель Терскова с лавкой» XIX века, расположенного по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, ул. Народная, д. 19 на сумму 50 000,0 руб.;

- от 22.07.2024 за неисполнение обязанностей по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения – «Дом жилой» XIX века, расположенного по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, пл. Свободы, д. 14 на сумму 50 000,0 руб.;

- от 22.07.2024 за неисполнение обязанностей по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения – «Дом жилой» XIX века, расположенного по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, пл. Свободы, д. 24 на сумму 50 000,0 руб.;

- от 24.05.2024 за неисполнение обязанностей по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения – «Дом М.В. Степащихина» XIX века, расположенного по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, ул. Народная, д. 15 на сумму 50 000,0 руб.;

- от 24.05.2024 за неисполнение обязанностей по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения – «Дом А.С. Горохова» XIX века, расположенного по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, ул. Народная, д. 13 на сумму 50 000,0 руб.;

- от 24.09.2024 за неисполнение обязанностей по разработке проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения – «Дом жилой» XIX века, расположенного по адресу: Новгородская обл., г. Валдай, пл. Свободы, д. 28 на сумму 50 000,0 руб.

Уменьшены ассигнования на оплату процентов за обслуживание муниципального долга на 2024 год в сумме 18 420,0 руб. Представлена копия расчета оплаты процентов за привлеченные кредиты, согласно которому проценты по соглашению 2022/1-06 от 24.06.2022 на сумму 18 420,0 руб. ошибочно начислены два раза.

**Администрация района**

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 575 506,49 руб. и составила 421 632 508,23 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме **590 506,49** руб., в том числе:

- для заключения договора с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на оказание услуги по электроснабжению нежилого здания, расположенного по адресу г.Валдай, ул.Песчаная, д.13в в сумме 84 000,0 руб. Представлена копия муниципального контракта №53080002568 с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на поставку электрической энергии в период с 01 ноября по 31 декабря 2024 года на сумму 84 000,0 руб.

- для размещения информации в поддержку СВО на рекламных щитах в сумме 29 250,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ИП Павлова Б.Ю. на размещение информации в поддержку СВО на рекламных щитах на сумму 29 250,0 руб.

- для возмещения судебных расходов по уплате государственной пошлины в сумме 49 600,0 руб. Представлена копия исполнительного листа №048699273 по делу №А44-273/2024 от 17.05.2024 о взыскании с Администрации Валдайского муниципального района в пользу федерального государственного бюджетного научного учреждения «Российский научно-исследовательский институт проблем мелиорации» задолженности по муниципальному контракту от 28.06.2021 № 010503000116210000660001 в размере 5 320 000,0 руб., а также судебные расходы по оплате государственной пошлины в размере 49 600,0 руб. (задолженность в сумме 5 320 000,0 руб. погашена должником, согласно платежному поручению №501070 от 12.07.2024).

- для выплаты пенсии за выслугу лет бывшим работникам органов местного самоуправления в сумме 50 473,07 руб. (за ноябрь 2024 года).

- на устройство подъездного пути к общественному колодцу в д.Быково в рамках мероприятий муниципальной программы «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой на 2023-2025 годы» в сумме 50 924,76 руб. **Расчеты не представлены.**

- для заключения договора с ООО «ПЛЮМАР-КОМПЛЕКС» по приобретению наклеек на новые автобусы с надписью «Год семьи-2024» в сумме 63 552,0 руб. Представлен проект договора с ООО «ПЛЮМАР-КОМПЛЕКС» на изготовление товара (наклейки на автобус) на сумму 63 552,0 руб. (из расчета 7 944,0 руб. за штуку х 8 шт. =63 552,0 руб.).

- на материальные затраты, для подведомственного учреждения МБУ «Административно-хозяйственное управление» в сумме 93 606,66 руб. Представлены:

1. Копия коммерческого предложения от ИП Федоренко В.В. на оказание услуг по ремонту и покраске бампера Mitsubishi Outlander в сумме 19 800,0 руб.

2. Копии коммерческих предложений на поставку запасных частей для легковых автомобилей. Средняя цена согласно трем коммерческим предложениям составляет 49 406,66 руб.

3. Коммерческое предложение от ИП Иванов А.П. на оказание услуг по ремонту Mitsubishi Outlander, Hyundai Tucson в сумме 6 650,0 руб.

4. Копия муниципального контракта от 15.10.2024 №15/10/2024 с ИП Ивановым А.П. на оказание услуг по диагностике и ремонту автотранспортного средства Skoda Octavia на сумму 17 750,0 руб.

- на восстановление работы телефонных линий и сети интернет после капитального ремонта для подведомственного учреждения МАУДО «Спортивная школа г.Валдай» в сумме 41 600,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ПАО «Ростелеком» на восстановление работы телефонных линий и сети интернет на сумму 41 600,0 руб.

- на приобретение и установку пластиковой входной двери для подведомственного учреждения МАУ «Молодёжный центр «Юность» им.Н.И.Филина в сумме 127 500,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ООО «Альянс» на приобретение двери на сумму 127 500,0 руб.

Уменьшены ассигнования Администрации района за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в области увековечения памяти погибших при защите Отечества на 2024 год в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2023-2026 годы» на сумму 15 000,0 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты, в том числе:

- по разделу 0104 с вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» на вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 83 660,0 руб. на приобретение материальных запасов**. Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

- по разделу 0104 с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на вид расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» в сумме 10 000,0 руб. для оплаты государственной пошлины за регистрацию автобусов ПАЗ в количестве четырех штук. **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

Сумма расходов на 2025 год уменьшилась на 18 259,77 руб. и составила 806 516 067,24 руб.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год приведены в приложении № 3.

**Комитет финансов**

Сумма расходов на 2025 год уменьшилась на **17 814,41** руб. и составила 33 780 174,38 руб.

Уменьшены расходы на оплату процентов за обслуживание муниципального долга на 2025 год на сумму 17 814,41 руб.

**Администрация района**

Сумма расходов на 2025 год не изменилась и составила 199 758 981,97 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по разделу 0409 в рамках мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2026 годы» с расходов на ремонт автомобильных дорог на капитальный ремонт моста через реку Полометь на автомобильной дороге «Моисеевичи-Ельники» в сумме 6 250 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ООО НовгородАвтомостПроект от 01.08.2024 №14 на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации капитального ремонта моста через р. Полометь на автомобильной дороге «Моисеевичи-Ельники» в Яжелбицком сельском поселении на сумму 6 250 000,0 руб.

Уменьшены условно-утвержденные расходы на 2025 год на сумму 445,36 руб.

Расходы на 2026 год не изменились.

**Вывод**

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

Председатель

Контрольно – счетной палаты

Валдайского муниципального района Е.А. Леванина