Контрольно-счетная палата
Валдайского муниципального района
Исходящий № 20
«11» 01 2022 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 **11 января 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);

Решение Думы Валдайского муниципального района от 24.12.2021 № 100 «О бюджете Валдайского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

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 внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение № 8).

В ходе экспертизы проекта решения установлено, что предлагаются следующие изменения.

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 586 миллионов 207 тысяч 871 рубль 11 копейки (действующая редакция 586 174 307,62 руб. (+33 563,49 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 598 миллионов 523 тысячи 651 рубль 50 копеек (действующая редакция 597 607 337,87 руб. (+916 313,63 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 12 миллионов 315 тысяч 780 рублей 39 копеек (действующая редакция 11 433 030,25 руб. (+882 750,14 руб.).

Утвердить основные характеристики бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год и на 2024 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 538 миллионов 145 тысяч 751 рубля 94 копейки (действующая редакция 538 211 934,62 руб. (-66 182,68 руб.) *и на 2024 год в сумме 545 миллионов 136 тысяч 578 рублей 80 копеек* (действующая редакция 545 231 705,99 руб. (-95 127,19 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 516 миллионов 196 тысяч 44 рубля 54 копейки (действующая редакция 516 263 484,62 руб. (-67 440,08 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 6 миллионов 645 тысяч 544 рубля* (без изменений) *и на 2024 год в сумме 523 миллиона 186 тысяч 35 рублей 43 копейки* (действующая редакция 523 282 712,39 руб. (-96 676,96 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 13 миллионов 701 тысяча 371 рубль 82 копейки* (без изменений);

прогнозируемый профицит бюджета муниципального района на 2023 год в сумме 21 миллион 949 тысяч 707 рублей 40 копеек (действующая редакция 21 948 450,0 руб. (+1 257,40 руб.), *на 2024 год в сумме 21 миллион 950 тысяч 543 рубля 37 копеек* (действующая редакция 21 948 993,60 руб. (+1 549,77 руб.).

1.2. Изложить пункт 11 в редакции:

Утвердить объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год в сумме 316 миллионов 626 тысяч 951 рубль 11 копеек (действующая редакция 316 593 387,62 руб. (+33 563,49 руб.), на 2023 год в сумме 250 миллионов 375 тысяч 541 рубль 94 копейки (действующая редакция 250 441 724,62 руб. (-66 182,68 руб.), на 2024 год в сумме 249 миллионов 160 тысяч 148 рублей 80 копеек" (действующая редакция 249 255 275,99 руб. (-95 127,19 руб.),

1.3. 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

Доходы на 2022 год увеличились на 33 563,49 руб. и составили 586 207 871,11 руб. На 2023 и на 2024 годы доходы сократились на 66 182,68 руб. и на 95 127,18 руб. соответственно и составили: на 2023 год – 538 145 751,94 руб., на 2024 год – 545 136 578,80 руб.

На основании областного закона от 22.12.2021 № 48-ОЗ "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов":

Уменьшена субвенция по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавщимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 года в сумме 9 132 900,0 рублей ежегодно.

Уменьшена субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 24 736,51 рублей, на 2023 год в сумме 124 482,68 рублей, на 2024 год в сумме 153 427,19 рублей.

Выделены иные межбюджетные трансферты на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций на 2022 -2024 года в сумме 9 191 200,0 рублей ежегодно.

Расходы

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 916 313,63, руб. и составила 598 523 651,50 руб.

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

Комитет образования

Общая сумма расходов сократилась на 229 986,37 руб. и составила 326 915 468,07 руб.

Уменьшены расходы за счет субвенции по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 года в сумме 205 000,0 рублей.

Уменьшены расходы за счет субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2022 год в сумме 24 736,51 рублей, на 2023 год в сумме 124 482,68 рублей, на 2024 год в сумме 153 427,19 рублей.

Для подведомственных учреждений уменьшено софинансирование к областной субсидии на организацию бесплатного горячего питания на 2022 год в сумме 249,86 рублей, на 2023 год в сумме 1 257,40 рублей, на 2024 год в сумме 1 549,77 рублей.

Администрация района

Общая сумма расходов увеличилась на 1 146 300,0 руб. и составила 163 812 784,22 руб.

За счет увеличения размера дефицита увеличены расходы:

- на софинансирование к иным межбюджетным трансфертам на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций на 2022 год в сумме 383 000,0 рублей;

- для внесения денежного вклада в имущество ООО "МПГ" в сумме 500 000,0 рублей. Данные средства были предусмотрены в бюджете на 2021 год, но не были использованы, поскольку отражены в бюджете с нарушением Приказа № 85н (неправильное отражение вида расхода).

Для подведомственного учреждения МБУ "АХУ":

- уменьшены расходы за счет субвенции по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавщимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций на 2022-2024 года в сумме 8 927 900,0 рублей;
- увеличены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций на 2022 -2024 года в сумме 9 191 200,0 руб. ежегодно.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены ассигнования в рамках мероприятий муниципальной программы "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2024 годы" на 2022 год с вида расхода 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" на вид расхода 243 "Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" за счёт средств субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 1 486 105,96 рублей, за счёт средств бюджета района в сумме 78 217,04 рублей. **В нарушение Порядка № 48 расчеты и проект о внесении изменений в программу не представлены.**

Остатки средств на счетах бюджета на 01.01.2022 составили 48 133 154,27 руб., в том числе: собственные доходы 36 818 198,98 руб., дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 10 500 000,0 руб., средства дорожного фонда 494 594,24 руб., субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты 320 361,05 руб.

В нарушение статьи 179 БК РФ остатки средств дорожного фонда не использованные в 2021 году не включены в объем дорожного фонда 2022 года.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района И.Н.Павлова

Приложение 1

Прогнозируемые поступления доходов в бюджет муниципального района на 2022 год

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов	План	Действующая редакция	Разница
1	2	3	4	5
	ДОХОДЫ, ВСЕГО	**586 207 871,11**	**586 174 307,62**	**33 563,49**
000 1 00 00000 00 0000 000	**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**	**269 580 920,00**	**269 580 920,00**	**0,00**
892 2 00 00000 00 0000 000	**Безвозмездные поступления**	**316 626 951,11**	**316 593 387,62**	**33 563,49**
892 2 02 00000 00 0000 000	**Безвозмездные поступления отдругих бюджето в бюджетной системы Российской Федерации**	**316 626 951,11**	**316 593 387,62**	**33 563,49**
892 2 02 20000 00 0000 150	**Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)**	**80 023 771,11**	**80 048 507,62**	**-24 736,51**
892 2 02 25304 05 0000 150	Субсидия бюджету муниципального района на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	12 710 907,00	12 735 643,51	-24 736,51
892 2 02 30000 00 0000 150	**Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**	**225 000 900,00**	**234 133 800,00**	**-9 132 900,00**
892 2 02 30024 05 7006 150	Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавщимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций	3 328 300,00	12 461 200,00	-9 132 900,00
892 2 02 40000 00 0000 150	**Иные межбюджетные трансферты**	**10 513 680,00**	**1 322 480,00**	**9 191 200,00**

Приложение 2

Ведомственная структура расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год

руб. коп.

Наименование	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Расх.	Сумма		
					проект	действующая редакция	разница
муниципальное казенное учреждение комитет образования Администрации Валдайского муниципального района	**874**	**0000**	**0000000000**	**000**	**326 915 468,07**	**327 145 454,44**	**-229 986,37**
Образование	874	0700	0000000000	000	306 447 068,07	306 677 054,44	-229 986,37
Общее образование	874	0702	0000000000	000	186 724 066,00	186 954 052,37	-229 986,37
Муниципальная программа Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0800000000	000	186 724 066,00	186 954 052,37	-229 986,37
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе" муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	874	0702	0860000000	000	179 760 466,00	179 990 452,37	-229 986,37
Обеспечение выполнения государственных полномочий и обязательств муниципального района	874	0702	0860200000	000	13 966 800,00	14 171 800,00	-205 000,00
Субвенция бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций-подвоз	874	0702	0860270066	000	459 000,00	664 000,00	-205 000,00
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	874	0702	0860270066	622	459 000,00	664 000,00	-205 000,00
Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных комитету образования	874	0702	0860400000	000	15 442 100,00	15 467 086,37	-24 986,37
Субсидия бюджетам муниципальных районов,муниципальных округов и городского округа на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (в т.ч. софинансирование к субсидии за счет средств бюджета района)	874	0702	08604L3041	000	12 839 300,00	12 864 286,37	-24 986,37
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	874	0702	08604L3041	622	12 839 300,00	12 864 286,37	-24 986,37
Администрация Валдайского муниципального района	**900**	**0000**	**0000000000**	**000**	**163 812 784,22**	**162 666 484,22**	**1 146 300,00**
Национальная экономика	900	0400	0000000000	000	42 834 191,95	42 834 191,95	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	900	0409	0000000000	000	18 632 120,00	18 632 120,00	0,00
Муниципальная программа "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2024 годы"	900	0409	2100000000	000	18 632 120,00	18 632 120,00	0,00
Подпрограмма "Содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Валдайского муниципального района за счет средств областного бюджета и бюджета Валдайского муниципального района" муниципальной программы "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2024 годы"	900	0409	2110000000	000	18 532 120,00	18 532 120,00	0,00
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	900	0409	2110110620	000	886 902,96	965 120,00	-78 217,04
Прочая закупка товаров, работ и услуг	900	0409	2110110620	244	886 902,96	965 120,00	-78 217,04
Разработка ПСД на проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения	900	0409	2110110630	000	158 217,04	80 000,00	78 217,04

Наименование	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Расх.	Сумма		
					проект	действующая редакция	разница
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	900	0409	2110110630	243	158 217,04	80 000,00	78 217,04
Субсидия бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа на формирование муниципальных дорожных фондов	900	0409	2110171510	000	12 487 000,00	12 487 000,00	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	900	0409	2110171510	243	3 006 105,96	1 520 000,00	1 486 105,96
Прочая закупка товаров, работ и услуг	900	0409	2110171510	244	9 480 894,04	10 967 000,00	-1 486 105,96
Жилищно-коммунальное хозяйство	900	0500	0000000000	000	3 926 089,23	3 426 089,23	500 000,00
Коммунальное хозяйство	900	0502	0000000000	000	1 208 118,08	708 118,08	500 000,00
Расходы муниципального образования на решение вопросов местного значения	900	0502	9400000000	000	500 000,00	0,00	500 000,00
Расходы на мероприятия по решению вопросов местного значения муниципального района	900	0502	9430000000	000	500 000,00	0,00	500 000,00
Денежный вклад в имущество ООО "МПГ"	900	0502	9430010690	000	500 000,00	0,00	500 000,00
Уплата иных платежей	900	0502	9430010690	853	500 000,00	0,00	500 000,00
Образование	900	0700	0000000000	000	9 737 049,00	9 090 749,00	646 300,00
Общее образование	900	0702	0000000000	000	9 574 200,00	8 927 900,00	646 300,00
Муниципальная программа Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	900	0702	0800000000	000	9 574 200,00	8 927 900,00	646 300,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе" муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	900	0702	0860000000	000	9 574 200,00	8 927 900,00	646 300,00
Обеспечение выполнения государственных полномочий и обязательств муниципального района	900	0702	0860200000	000	9 574 200,00	8 927 900,00	646 300,00
Иной межбюджетный трансферт бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций	900	0702	0860272380	000	9 191 200,00	0,00	9 191 200,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	900	0702	0860272380	611	9 191 200,00	0,00	9 191 200,00
Общее образование	900	0702	0000000000	000	0,00	8 927 900,00	-8 927 900,00
Муниципальная программа Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	900	0702	0800000000	000	0,00	8 927 900,00	-8 927 900,00
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе" муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года"	900	0702	0860000000	000	0,00	8 927 900,00	-8 927 900,00
Обеспечение выполнения государственных полномочий и обязательств муниципального района	900	0702	0860200000	000	0,00	8 927 900,00	-8 927 900,00
Субвенция бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов и городского округа на осуществление отдельных государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающимся (обучавшимся до дня выпуска) муниципальных образовательных организаций-подвоз	900	0702	0860270066	000	0,00	8 927 900,00	-8 927 900,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	900	0702	0860270066	611	0,00	8 927 900,00	-8 927 900,00

Наименование	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Расх.	Сумма		
					проект	действующая редакция	разница
Софинансирование к иному межбюджетному трансферту бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций	900	0702	08602S2380	000	383 000,00	0,00	383 000,00
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	900	0702	08602S2380	611	383 000,00	0,00	383 000,00
Всего расходов:					**598 523 651,50**	**597 607 337,87**	**916 313,63**