Контрольно-счетная палата
Валдайского муниципального района
Исходящий № 32
«15» 02 2022

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 **15 февраля 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);

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

Комитет финансов Администрации
Валдайского муниципального района
входящий № 100
15.02 2022

внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение № 8);
-проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2024 годы);
- проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019 - 2024 годы»;
- проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой в 2017 – 2023 г.г.».

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 639 миллионов 237 тысяч 114 рублей 92 копейки (действующая редакция 637 312 814,92 руб. (+1 924 300,0 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 659 миллионов 305 тысяч 902 рубля 87 копеек (действующая редакция 655 050 297,33 руб. (+4 255 605,54 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 20 миллионов 68 тысяч 787 рублей 95 копеек (действующая редакция 17 737 482,41 руб. (+2 331 305,54 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 571 миллион 363 тысячи 255

рублей 33 копейки (без изменений) *и на 2024 год в сумме 546 миллионов 435 тысяч 841 рубль 58 копеек* (без изменений);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 550 миллионов 15 тысяч 65 рублей 11 копеек (действующая редакция 549 439 225,97 руб. (+575 839,14 руб.), *в том числе условно утверждённые расходы в сумме 6 миллионов 645 тысяч 544 рубля* (без изменений) *и на 2024 год в сумме 524 миллиона 998 тысяч 767 рублей 35 копеек* (действующая редакция 524 485 298,21 руб. (+513 469,14 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 348 тысяч 190 рублей 22 копейки (действующая редакция 21 924 029,36 руб. (-575 839,14 руб.), *на 2024 год в сумме 21 миллион 437 тысяч 74 рубля 23 копейки* (действующая редакция 21 950 543,37 руб. (-513 469,14 руб.).

1.2. Изложить пункт 10 в редакции:

Утвердить объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год в сумме 369 миллионов 367 тысяч 194 рубля 92 копейки (действующая редакция 367 731 894,92 руб. (+1 635 300,0 руб.), *на 2023 год в сумме 283 миллиона 593 тысячи 45 рублей 33 копейки* (без изменений), *на 2024 год в сумме 250 миллионов 459 тысяч 411 рублей 58 копеек* (без изменений).

1.3. Изложить абзац 5 пункта 11 в редакции:

"Утвердить объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Валдайского муниципального района на 2022 год в сумме 19 миллионов 127 тысяч 774 рубля 22 копейки (действующая редакция 18 632 120,0 руб. (+495 654,22 руб.)„ *на 2023 год в сумме 14 миллионов 480 тысяч 910 рублей* (без изменений), *на 2024 год в сумме 14 миллионов 608 тысяч 630 рублей"* (без изменений).

1.4. Изложить абзац 2 и 4 пункта 18 в редакции:

"Установить объем муниципального долга района на 2022 год в сумме 183 миллиона 145 тысяч 20 рублей (действующая редакция 182 856 020,0 руб. (+289 000,0 руб.), *на 2023 год в сумме 190 миллионов 204*

тысячи 810 рублей (без изменений), *на 2024 год в сумме 206 миллионов 512 тысяч 730 рублей* (без изменений).

Установить объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района на 2022 год в размере 1 миллион 987 тысяч 636 рублей 94 копейки (действующая редакция 1 671 916,87 руб. (+315 720,07 руб.), *на 2023 год в размере 2 миллиона 310 тысяч 323 рубля 99 копеек* (действующая редакция 1 847 521,48 руб. (+462 802,51 руб.), *на 2024 год в размере 2 миллиона 298 тысяч 87 рублей 14 копеек"* (действующая редакция 1 835 284,63 руб. (+462 802,51 руб.).

1.5. Изложить приложения 1,2,6,7,8,9.4 в редакции.

2. Опубликовать решение в бюллетене «Валдайский Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации Валдайского муниципального района в сети «Интернет».

Доходы

На основании областного закона от 01.02.2022 № 70-ОЗ "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов":

- увеличена субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2022 год в сумме 1 291 600,0 рублей;

-выделены иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением норматива финансирования питания отдельных категорий обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2022 год в сумме 343 700,0 рублей.

Увеличены неналоговые доходы от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных

участках, государственная собственность на которые не разграничена на 2022 год в сумме 289 000,0 рублей.

Сумма доходов на 2022 год увеличилась на 1 924 300,0 рублей и составила 639 237 114,92 рублей.

Прогнозируемые изменения доходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год приведены в приложении № 1.

Доходы на 2023 - 2024 годы не изменились.

Расходы

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 4 255 605,54 рублей и составила 659 305 902,87 рубля. Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 575 839,14 рублей и составила 550 015 065,11 рублей. Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 513 469,14 рублей и составила 524 998 767,35 рублей.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год приведены в приложении № 2, на 2023 и на 2024 годы в приложениях № 3 и № 4 соответственно.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 106 066,63 рублей и составила 81 883 459,06 рублей.

За счёт увеличения дефицита бюджета предусмотрены расходы на проведение строительно -технической экспертизы здания межпоселенческой библиотеки и составление сметной документации на капитальный ремонт в сумме 105 000,0 рублей. **Расчеты не представлены.**

- на софинансирование к областным субсидиям в сумме 1066,63 рублей.

Сумма расходов на 2023 год увеличилась на 113 036,63 руб. и составила 72 442 253,12 рублей, на 2024 год увеличилась на 50 666,63 рублей и составила 66 142 883,12 рублей.

За счёт уменьшения профицита бюджета предусмотрены расходы на софинансирование к областным субсидиям на 2023 год в сумме 113 036,63 рублей, на 2024 год в сумме 50 666,63 рублей.

Комитет образования

Сумма расходов на 2022 год увеличилась на 343 700,0 рублей и составила 377 070 174,95 рубля.

Предусмотрены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года" за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением норматива финансирования питания отдельных категорий обучающихся в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2022 год в сумме 343 700,0 рублей.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены ассигнования:

- по подведомственному учреждению по финансовому, методическому и хозяйственному обеспечению с фонда оплаты труда в сумме 76 800,0 рублей, с начислений в сумме 23 200,0 рублей на материальные затраты в сумме 100 000,0 рублей;

- по субвенции по оказанию мер социальной поддержки обучающимся с льготного питания на пособие на содержание обучающегося старше 18 лет и продолжающего обучение в школе в сумме 45 357,48 рублей. Представлена копия постановления от 21.01.2022 № 89 «О назначении выплаты пособия».

Комитет финансов

За счет увеличения дефицита бюджета предусмотрены расходы Яжелбицкому сельскому поселению на выполнение работ по ремонту помещения, занимаемого участковым пунктом полиции в сумме 281 006,0 рублей. Представлены копия ходатайства Главы сельского поселения о получении денежных средств от 28.01.2022 № 57 в сумме 281 006,0 рублей на организацию работ по ремонту встроенного помещения площадью 10,5 кв.м, занимаемого участковым пунктом полиции, а также копия локального сметного расчета № ЛСР – 01 на ремонт помещения пункта полиции на сумму 281 006,0 руб.

Администрация района

2022 год

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 3 388 526,28 рублей и составила 166 935 278,26 руб.

Увеличены расходы за счет субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей -сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на 2022 год в сумме 1 291 600,0 рублей в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года".

За счёт увеличения дефицита бюджета на 2022 год выделены ассигнования:

- на материальные затраты в сумме 98 000,0 рублей для оценки эффективности защиты информации от утечки по техническим каналам и от несанкционированного доступа. Представлена копия служебной записки от 07.02.2022 . **Расчеты финансовых ресурсов не представлены.**

- на капитальный и текущий ремонт муниципального жилого помещения по адресу д.Ивантеево, ул.Озёрная, д.3, кв.35 в сумме 443 597,48 рублей, в том числе: текущий ремонт – 317 048,89 рублей, капитальный ремонт – 126 548,59 рублей. **Расчеты не представлены.**

- на оплату административного штрафа в сумме 400 000,0 рублей. Представлена копия Постановления о назначении административного наказания от 28.12.2021 по делу № АД- 1172/11/2021. Согласно Постановлению Администрацией до 15.06.2021 г. не проводились мероприятия по осуществлению муниципального земельного контроля на земельных участках в районе с. Яжелбицы, в связи с чем, в результате складирования на данных участках отходов 4 класса опасности, оказано негативное воздействие на почвенный покров земельных участков. **Из вышеизложенного следует, что Администрацией допущено нарушение земельного законодательства, выразившееся в непринятии мер по предотвращению (недопущению) негативного воздействия на почвенный покров земельных участков, а именно в отсутствии муниципального земельного контроля в отношении указанных земельных участков. Данное бездействие привело к дополнительной нагрузке на бюджет в виде штрафа в размере 400 000,0 рублей.**

- на чистку и дезинфекцию колодцев, с проведением анализа состава воды в общественных колодцах в рамках мероприятий муниципальной программы "Обеспечение населения Валдайского муниципального района питьевой водой на 2017-2023 годы" в сумме 108 199,95 рублей. Представлен локальный сметный расчет № 02/22-1 на очистку, дезинфекцию колодцев и анализ воды на сумму 108 199,95 рублей. Общая сумма на данное мероприятие составила 117 199,95 рублей. Предполагается чистка колодцев в 7 деревнях (д. Моисеевичи, д. Паршино, д. Короцко, д. Кириловщина, д. Копейник, д. Семеновщина, д. Ящерово).

- на мероприятия муниципальной программы "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2024 годы" за счёт средств муниципального дорожного фонда, не использованных в 2021 году, в сумме 495 654,22 рублей на ремонт автомобильных дорог. **Расчеты не представлены.**

- на приобретение жилья детям сиротам в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года" в сумме 170 000,0 *рублей, за счёт средств субвенции, не использованной в 2021 году.* Представлена копия платежного поручения от 04.02.2022 № 172358 на возврат субвенции в сумме 170 000,0 рублей;

- на оплату процентов для привлечения коммерческого кредита в сумме 315 720,07 рублей;

- для подведомственного учреждения МБУ "АХУ" на разработку проектно - сметной документации по ремонту фасада и крыши объекта культурного наследия по адресу пр. Комсомольский, д.3 в сумме 65 754,56 рублей. Общая стоимость данных работ составит 365 754,56 рублей. Представлена копия коммерческого предложения от 04.10.2021 № 358 от ГБУК «Новгородское научно – реставрационное управление».

В пределах общего объёма перераспределены ассигнования:

- по расходам на обеспечение функций органов местного самоуправления с вида расхода 242 "Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий" на вид расхода 244 "Прочая закупка

товаров, работ и услуг" в сумме 100 000,0 рублей на приобретение офисной бумаги;

- в рамках мероприятий муниципальной программы "Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2024 годы" с вида расхода 243 "Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" на вид расхода 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" в сумме 270 088,96 рублей (ремонт автомобильных дорог), за счёт средств субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов. **Расчеты не представлены.**

2023 – 2024 годы

Общая сумма расходов на 2023 год увеличилась на 462 802,51 рубля и составила 135 947 751,71 рубль, на 2024 год увеличилась на 462 802,51 рубля и составила 135 702 851,63 рубль.

За счёт уменьшения профицита бюджета предусмотрены расходы на оплату процентов по коммерческому кредиту на 2023-2024 годы в сумме 462 802,51 рубля ежегодно.

Контрольно – счетная палата

За счет увеличения дефицита бюджета увеличены расходы на заработную плату в сумме 104 690,19 рублей, начисления в сумме 31 616,44 рублей, в связи с использованием лимитов при увольнении и окончательном расчёте председателя контрольно-счётной палаты Павловой И.Н.

Вывод. В результате нарушения земельного законодательства Администрацией Валдайского муниципального района увеличилась нагрузка на бюджет. Не все расходы, предусмотренные в проекте решения Думы Валдайского муниципального района, подтверждены документально.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района М.Н.Антонова