Контрольно-счетная палата
Валдайского муниципального района
Исходящий № 44
«20» 01 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 **20 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

Комитет финансов Администрации
Валдайского муниципального рай
входящий № 40

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.

Представлены проекты:

- «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017 – 2024 годы).

- «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Валдайском муниципальном районе на 2016-2023 годы».

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 591 миллион 358 тысяч 740 рублей 84 копейки (действующая редакция 586 207 871,11 руб. (+5 150 869,73 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 603 миллиона 728 тысяч 479 рублей 18 копеек (действующая редакция 598 523 651,50 руб. (+5 204 827,68 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 12 миллионов 369 тысяч 738 рублей 34 копейки (действующая редакция 12 315 780,39 руб. (+53 957,95 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 545 миллионов 685 тысяч 214 рублей 42 копейки (действующая редакция 538 145 751,94 руб. (+7 539 462,48 руб.) *и на 2024 год в сумме 546 миллионов 435 тысяч 841 рубль 58 копеек* (действующая редакция 545 136 578,80 руб. (+1 299 262,78 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2023 год в сумме 523 миллиона 735 тысяч 507 рублей 32 копейки (действующая редакция 516 196 044,54 руб. (+7 539 462,78 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 485 тысяч 298 рублей 21 копейка* (действующая редакция 523 186 035,43 руб. (+1 299 262,78 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 (без изменений), *на 2024 год в сумме 21 миллион 950 тысяч 543 рубля 37 копеек* (без изменений).

1.2. Изложить пункт 10 в редакции:

Утвердить объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год в сумме 321 миллион 777 тысяч 820 рублей 84 копейки (действующая редакция 316 626 951,11 руб. (+5 150 869,73 руб.), на 2023 год в сумме 257 миллионов 915 тысяч 4 рубля 72 копейки (действующая редакция 250 375 541,94 руб. (+7 539 462,78 руб.), на 2024 год в сумме 250 миллионов 459 тысяч 411 рублей 58 копеек (действующая редакция 249 160 148,80 руб. (+1 299 262,78 руб.).

1.3. Изложить пункт 11 в редакции:

Утвердить объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 14 миллионов 798 тысяч 943 рубля (действующая редакция 14 725 143,0 руб. (+73 800,0 руб.), на 2023 год в сумме 14 миллионов 798 тысяч 943 рубля (действующая редакция 14 725 143,0 руб. (+73 800,0 руб.), на 2024 год в сумме 14

миллионов 768 тысяч 943 рубля (действующая редакция 14 695 143,0 руб. (+73 800,0 руб.).

1.4. 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 5 150 869,73 руб. и составили 591 358 740,84 руб. На 2023 и на 2024 годы доходы увеличились на 7 539 462,78 руб. и на 1 299 262,78 руб. соответственно и составили: на 2023 год – 545 685 214,72 руб., на 2024 год – 546 435 841,58 руб.

Изменения по доходам на 2022 год приведены в приложении № 1, на 2023 и 2024 годы в приложениях № 2 и № 3.

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

Увеличена субвенция на компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2022-2024 года в сумме 73 800,0 руб. ежегодно.

Уменьшена субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на 2022 год в сумме 86 300,0 руб., на 2023 год в сумме 81 200,0 руб., на 2024 год в сумме 84 400,0 руб.

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 организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2022 год в сумме 87 500,0 руб.

Выделена субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, подведомственных органам местного самоуправления муниципальных районов области, реализующим полномочия в сфере культуры, в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек на 2022 - 2024 года в сумме 968 000,0 руб. ежегодно.

Увеличена субсидия на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации на 2022-2024 года в сумме 5 200,0 руб. ежегодно.

Уменьшена субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований области по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства на 2022 год в сумме 1 193,05 руб.

Выделена субсидия на развитие сети учреждений культурно-досугового типа на 2022 год в сумме 2 889 500,0 руб.

Выделена субсидия на поддержку отрасли культуры на 2022 год в сумме 226 662,78 руб., на 2023 год в сумме 6 463 662,78 руб., на 2024 год в сумме 226 662,78 руб.

Выделены иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях области на 2022-2024 года в сумме 110 000,0 руб. ежегодно.

Выделены иные межбюджетные трансферты на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год в сумме 877 700,0 руб., в связи с увеличением МРОТ.

Расходы

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 5 204 827,68 руб. и составила 603 728 479,18 руб., на 2023 год – на 7 539 462,78 руб. (523 735 507,32 руб.), на 2024 год – на 1 299 262,78 руб. (524 485 298,21 руб.).

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2022 год приведены в приложении № 4, на 2023 и 2024 годы в приложениях № 5 и № 6 соответственно.

Комитет культуры

2022 год

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 4 162 218,72 руб. и составила 78 984 972,43 руб.

Предусмотрены расходы:

- за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, подведомственных органам местного самоуправления муниципальных районов области, реализующим полномочия в сфере культуры, в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек на 2022 - 2024 года в сумме 968 000,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" на текущий ремонт в 2022 году Семёновщинского СДК. Представлено положительное заключение ООО «СтройТехЭкспертиза» на текущий ремонт Семеновщинского СДК на сумму 991 410,0 руб.

- за счет субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа на 2022 год в сумме 2 889 500,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" на капитальный ремонт Ивантеевского СДК. Представлено положительное заключение ГАУ «Госкспертиза Новгородской области» на капитальный ремонт Ивантеевского СДК на сумму 2 889 490,0 руб.

- за счет субсидии на поддержку отрасли культуры на 2022 год в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" в сумме 226 662,78 руб., в том числе: на поддержку лучших сельских учреждений культуры (Едровский филиал библиотеки) в сумме 103 092,78 руб., на комплектование книжных фондов в сумме 123 570,0 руб. Предоставлена копия приказа Министерства культуры Новгородской области от 19.10.2021 № 140 о присуждении денежного поощрения в 2022 году в сумме 103 092,78 руб. Едровскому филиалу МБУ Библиотека.

- за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год, в связи с увеличением МРОТ в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" для подведомственных учреждений в сумме 78 055,94 руб., в том числе:

1. МБУДО Валдайская ДШИ – 30 710,53 руб., в том числе: заработная плата – 23 587,20 руб., начисления – 7 123,33 руб.

2. МБУК ВЦКС – 25 592,11 руб. – материальные затраты.

3. МБУК «Валдайский ДНТ» - 2 559,21 руб. - материальные затраты.

4. МБУК Библиотека – 19 194,09 руб. – материальные затраты.

2023 год

Общая сумма расходов на 2023 год увеличилась на 7 431 662,78 руб. и составила 72 329 216,49 руб.

Предусмотрены расходы:

- за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, подведомственных органам местного самоуправления муниципальных районов области, реализующим полномочия в сфере культуры, в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек на 2022 - 2024 года в сумме 968 000,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском

муниципальном районе (2017-2024 годы)" на текущий ремонт в 2023 году Короцкого СДК.

- за счет субсидии на поддержку отрасли культуры на 2023 год в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" в сумме 6 463 662,78 руб., в том числе: на поддержку лучших сельских учреждений культуры (МБУК "Библиотека") в сумме 103 092,78 руб., на комплектование книжных фондов в сумме 123 570,0 руб., на капитальный ремонт здания музыкальной школы в сумме 6 237 000,0 руб.

2024 год

Общая сумма расходов на 2024 год увеличилась на 1 194 662,78 руб. и составила 66 092 216,49 руб.

Предусмотрены расходы:

- за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры, подведомственных органам местного самоуправления муниципальных районов области, реализующим полномочия в сфере культуры, в населённых пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек на 2022 - 2024 года в сумме 968 000,0 руб. в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" на текущий ремонт в 2024 году ККЗ «Мечта».

- за счет субсидии на поддержку отрасли культуры на 2024 год в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры в Валдайском муниципальном районе (2017-2024 годы)" в сумме 226 662,78 руб., в том числе: на поддержку лучших сельских учреждений культуры (МБУК "Библиотека") в сумме 103 092,78 руб., на комплектование книжных фондов в сумме 123 570,0 руб.

Комитет образования

2022 год

Общая сумма расходов на 2022 год увеличилась на 1 281 608,73 руб. и составила 328 197 076,80 руб.

Увеличены расходы:

- за счет субвенции на компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2022-2024 года в сумме 73 800,0 руб.

- 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 организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому, возмещение расходов за пользование услугой доступа к информационно-телекоммуникационной сети Интернет муниципальных общеобразовательных организаций, организующих обучение детей-инвалидов с использованием дистанционных образовательных технологий на 2022 год в сумме 87 500,0 руб., в том числе: на фонд оплаты труда в сумме 67 200,0 руб. и начисления в сумме 20 300,0 руб., в связи с увеличением МРОТ.

- за счет субсидии на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации на 2022-2024 года в сумме 5 200,0 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов:

- на финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях области на 2022-2024 года в сумме 110 000,0 руб.

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год в сумме 741 208,73 руб., в связи с увеличением МРОТ в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие образования и молодежной политики в Валдайском

муниципальном районе до 2026 года" для подведомственных учреждений, в том числе: на заработную плату в сумме 569 284,74 руб. и начисления в сумме 171 923,99 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета выделены ассигнования на софинансирование к областной субсидии на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации в сумме 600,0 руб.

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены ассигнования по субвенции по оказанию мер социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных организаций с подвоза на льготное питание в сумме 459 000,0 руб.

Увеличены расходы за счет иного межбюджетного трансферта на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций в сумме 263 300,0 руб. (средства перераспределены с подведомственного учреждения Администрации муниципального района МБУ "АХУ").

2023 год

Общая сумма расходов на 2023 год увеличилась на 189 000,0 руб. и составила 280 667 968,07 руб.

Увеличены расходы:

- за счет субвенции на компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2022-2024 года в сумме 73 800,0 руб.

- за счет субсидии на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации на 2022-2024 года в сумме 5 200,0 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях области на 2022-2024 года в сумме 110 000,0 руб.

2024 год

Общая сумма расходов на 2023 год увеличилась на 189 000,0 руб. и составила 280 937 068,07 руб.

Увеличены расходы:

- за счет субвенции на компенсацию родительской платы родителям (законным представителям) детей, посещающих частные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на 2022-2024 года в сумме 73 800,0 руб.

- за счет субсидии на приобретение или изготовление бланков документов об образовании и (или) о квалификации на 2022-2024 года в сумме 5 200,0 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях области на 2022-2024 года в сумме 110 000,0 руб.

Администрация района

2022 год

Общая сумма расходов на 2022 год сократилась на 266 032,24 руб. и составила 163 546 751,98 руб.

Уменьшены расходы:

- за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на 2022 год в сумме 86 300,0 руб.

- за счет субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований области по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства на 2022 год в сумме 1 193,05 руб.

Предусмотрены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год в рамках мероприятий муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2016-2024 годы" для подведомственных учреждений в сумме 58 435,33 руб., из них:

- МАУ "Спортивная школа" в сумме 24 312,51 руб., в том числе: на заработную плату – 18 673,20 руб., начисления- 5 639,31 руб.;

- МБУ "Административно-хозяйственное управление" в сумме 34 122,82 руб., в том числе: на заработную плату 26 208,0 руб., начисления – 7 914,82 руб.

За счет увеличения размера дефицита увеличены расходы:

- на оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам в пригородном сообщении в сумме 5 420,0 руб. на приобретение бланков "Карта маршрута регулярных перевозок". Представлен расчет, а также скриншоты страниц сайта «Киржачской типографии» о стоимости бланков. Планируется приобрести 80 бланков на сумму 3920,0 руб., транспортные расходы 1 500,0 руб. Итого 5 420,0 руб.

- на оплату коммунальных платежей имущества муниципальной казны (г.Валдай, ул.Октябрьская,д.20/21) в сумме 19 712,43 руб. Представлен проект контракта теплоснабжения на сумму 19 712,43 руб. Срок действия контракта с 19.05.2020 по 31.12.2021. **Учитывая вышеизложенное Контрольно – счетная палата в очередной раз обращает внимание, что учет муниципального имущества должным образом не ведется, не отслеживаются сроки договоров аренды, вследствие чего несвоевременно оплачиваются коммунальные платежи за пустующие помещения.**

- на софинансирование к областной субсидии по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального жилищного строительства в рамках мероприятий муниципальной программы "Обеспечение жильём молодых

семей на территории Валдайского муниципального района на 2016-2024 годы" в сумме 1 193,05 рублей.

Сокращены расходы за счет иного межбюджетного трансферта на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций по подведомственному учреждению МБУ "АХУ" в сумме 263 300,0 руб. (расходы перераспределены на комитет образования).

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены ассигнования по расходам на обязательные платежи и (или) взносы собственников помещений многоквартирного дома в целях оплаты работ, услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома с вида расхода 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" на вид расхода 853 "Уплата иных платежей" в сумме 31,27 руб. на уплату пеней.

2023 год

Общая сумма расходов на 2023 год сократилась на 81 200,0 руб. и составила 135 484 949,20 руб.

Уменьшены расходы за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на 2023 год в сумме 81 200,0 руб.

2024 год

Общая сумма расходов на 2024 год сократилась на 84 400,0 руб. и составила 135 240 049,12 руб.

Уменьшены расходы за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния на 2024 год в сумме 84 400,0 руб.

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

Контрольно – счетная палата

За счёт увеличения размера дефицита бюджета выделены ассигнования на материальные затраты, за счёт неиспользованных межбюджетных трансфертов 2021 года в сумме 27 032,47 руб.

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