

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

18 апреля 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);

- 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 молодежной политики в Валдайском муниципальном районе на 2023-2026 годы», «Комплексные меры по обеспечению законности и противодействию правонарушениям на 2020-2025 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы».

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 2025 и 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 923 миллиона 801 тысяча 714 рублей 91 копейка (действующая редакция 888 665 687,91 руб. (+ 35 136 027,0 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 1 миллиард 1 миллион 266 тысяч 720 рублей 26 копеек (действующая редакция 950 239 935,07 руб. (+ 51 026 785,19 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 77 миллионов 465 тысяч 5 рублей 35 копеек (действующая редакция 61 574 247,16 руб. (+ 15 890 758,19 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 569 миллионов 978 тысяч 321 рубль 57 копеек (действующая редакция 534 842 294,57 руб. (+ 35 136 027,0 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 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

Общая сумма доходов на 2024 год увеличилась на 35 136 027,0 руб. и составила 923 801 714,91 руб.

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

На основании уведомления комитета по внутренней политике Новгородской области от 12.03.2024 года № 203/2 предусмотрена субсидия на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» на 2024 год в сумме 1 500 000,0 руб. Представлена копия уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов № 203/2 от 12.03.2024 на сумму 1 500 000,0 руб.

На основании приказа министерства спорта Новгородской области от 04.04.2024 года № 151:

- предусмотрена субсидия на капитальный ремонт спортивных недвижимых объектов муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта на 2024 год в сумме 33 311 203,0 руб. Представлена копия приказа Министерства спорта Новгородской области № 151 от 04.04.2024 «О предоставлении субсидии Валдайскому муниципальному району на капитальный ремонт спортивных недвижимых объектов муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта на 2024 год» на сумму 33 311 203,0 руб.

- предусмотрены прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов на 2024 год в сумме 324 824,0 руб. на софинансирование к областной субсидии на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта "Наш выбор" за счёт средств населения, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей. Представлена копия соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Новгородской области, сумма за счет софинансирования со стороны населения составляет 324 824,0 руб. (22% от суммы субсидии, предоставляемой из областного бюджета).

Доходы на 2025 - 2026 годы не изменились.

Расходы

Общая сумма расходов на 2024 год увеличилась на 51 026 785,19 руб. и составила 1 001 266 720,26 руб.

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

Комитет культуры

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 18 860,0 руб. и составила 97 132 765,01 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования на оплату курсов повышения квалификации в сумме 18 860,0 руб. Представлены копии договоров об оказании платных образовательных услуг № 101-04-24 от 08.04.2024 с АНО ДПО «Новгородский Учебно-деловой центр предпринимательства и малого бизнеса» на услуги по обучению по 4 программам на сумму 8 960,0 руб.; № 001-90765/24 от 02.04.2024 с ООО «Институт Эксперт» на оказание образовательной услуги по дополнительной образовательной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Закон № 44-ФЗ)» на сумму 9 900,0 руб.

Комитет образования

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 12 360 375,70 руб. и составила 485 837 936,06 руб.

Увеличены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» в сумме **1 824 824,0 руб.**, в том числе:

- за счет субсидии на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» на 2024 год в сумме 1 500 000,0 руб.

- за счет прочих безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов на 2024 год в сумме 324 824,0 руб. (софинансирование к областной субсидии на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор».

Итого расходы в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» на 2024 год составили 2 574 824,0 руб.

Согласно проекту соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Новгородской области средства предусмотрены на ремонт кровли дошкольного отделения «Березка» МАОУ «Средняя школа №4 с.Яжелбицы». Представлена копия локального сметного расчета № ЛСР-02-01 на ремонт кровли дошкольного отделения «Березка» МАОУ «Средняя школа №4 с.Яжелбицы» по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с. Яжелбицы, ул. Усадьба, д. 30. на сумму 2 256 105,14 руб. Расходы в сумме 318 718,86 руб. не

подтверждены документально.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в рамках муниципальной программы Валдайского муниципального района "Развитие образования и молодёжной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года" в сумме **10 553 389,10** руб., в том числе:

- на благоустройство территории МАОУ «СШ № 2 г. Валдай» в сумме 10 241 710,0 руб. Представлены копии локальных сметных расчетов № 02-01-01 на устройство дорожной одежды, дорожек и площадок на сумму 9 461 957,66 руб., № ЛСР-01-01-01 на дорожный городок на сумму 779 747,0 руб.;

- на организацию авторского надзора на объекте капитального ремонта здания МАОУ «СШ №1 им. М. Аверина» в сумме 164 974,50 руб. Согласно подпункту 3.1 пункта 3 Приказа Минстроя России от 09.01.2024 N 5/пр «Об утверждении СП 246.1325800.2023 «Положение об авторском надзоре при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов капитального строительства» *авторский надзор: Контроль лица, осуществившего подготовку проектной документации за соблюдением требований проектной документации при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов капитального строительства, включая особо опасные, технически сложные и уникальные объекты; техническом перевооружении; консервации и ликвидации опасных производственных объектов и при проведении работ по сохранению объектов культурного наследия.* Кроме того учитывая нормы Федерального закона № 44-ФЗ (пункт 19 статьи 93) заключение контракта на осуществление авторского надзора за капитальным ремонтом здания школы должно осуществляться с автором проектной документации. В результате необходимо обеспечить соблюдение требований законодательства.

- на приобретение бланков документов об основном общем, среднем (полном) общем образовании для выпускников МАОУ «СШ № 4 с. Яжелбицы» в сумме 9 356,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ООО «НТЦ «АРМ-Регистр» на бланки документов об основном, среднем (полном) общем образовании на сумму 13 556,0 руб. (предусмотрены лимиты в сумме 4 200,0 руб., дополнительно необходимо – 9 356,0 руб.);

- на приобретение путевок в МАУ «Детская флотилия «Парус» для подведомственного учреждения МАУДО «Центр «Пульс» г. Валдай в сумме 137 348,60 руб. Представлен расчет на приобретение 36 путевок на загородный оздоровительный отдых в МАОУ «Детская флотилия «Парус» на сумму 647 337,60 руб. (предусмотрено лимитов в сумме 509 989,0 руб., дополнительно необходимо – 137 348,60 руб.).

Средства в сумме **17 837,40** руб. перераспределены с комитета образования на администрацию Валдайского муниципального района для подведомственного учреждения МАУ «Молодежный центр «Юность» на

организацию летнего отдыха.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по подразделу 0703 в сумме 1 407 200,0 руб., в том числе:

- с мероприятия «Обеспечение деятельности дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях и муниципальном автономном учреждении дополнительного образования детей "Центр дополнительного образования "Пульс"-заработная плата» 624 вид расходов в сумме 1 080 800,0 руб.;

- с мероприятия «Обеспечение деятельности дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях и муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей "Центр дополнительного образования "Пульс"-начисления на заработную плату» 624 вид расходов в сумме 326 400,0 руб.;

- на мероприятие «Обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей-заработная плата» 624 вид расходов в сумме 1 077 148,39 руб.;

- на мероприятие «Обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей -начисления на заработную плату» 624 вид расходов в сумме 325 297,21 руб.;

- на вид расходов 615 «Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, предоставляемые бюджетным учреждениям по результатам отбора исполнителей услуг» в сумме 4 754,40 руб.

Из пояснительной записки комитета образования следует, что средства необходимы на обучение по программе дополнительного образования технической направленности одного обучающегося в МБОУ «Лицей-интернат имени М.М. Сперанского». Согласно порядку определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в социальной сфере по реализации дополнительных общеразвивающих программ для детей, утвержденного постановлением Администрации Валдайского муниципального района от 19.10.2023 №2006, размер базового норматива затрат по технической направленности дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы составляет 59,43 руб. за человека-час (программа обучения рассчитана на 80 чел.-часов). Итого сумма финансового возмещения затрат составляет 4 754,40 руб.

Администрация района

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 38 647 549,49 руб. и составила 376 803 646,04 руб.

Увеличены расходы в рамках муниципальной программы «Развитие

физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы» за счет субсидии на капитальный ремонт спортивных недвижимых объектов муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, на 2024 год в сумме 33 311 203,0 руб. на ремонт МАУДО «Спортивная школа г.Валдай». Представлены локальные сметные расчеты на капитальный ремонт здания МАУДО «Спортивная школа г.Валдай» на общую сумму 33 974 970,0 руб., положительное заключение государственной экспертизы от ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Новгородской области» на сумму 33 974 970,0 руб. (по состоянию на первый квартал 2023 года). После применения индекса дефлятора, с целью пересчета стоимости капитального ремонта в текущий уровень цен, расходы составили 37 717 220,0 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме 5 318 509,09 руб., в том числе:

- предусмотрены расходы на капитальный ремонт спортивных недвижимых объектов муниципальных учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта (софинансирование к областной субсидии) в сумме 4 406 017,0 руб.;

- увеличены расходы на ликвидацию объектов накопленного вреда окружающей среде, прошедших оценку воздействия на состояние окружающей среды, здоровье и продолжительность жизни граждан (софинансирование к областной субсидии) в сумме 8 005,0 руб. Представлена копия порядка «Предоставления из областного бюджета субсидии бюджету Валдайского муниципального района на ликвидацию объектов накопленного вреда окружающей среде, прошедшего оценку воздействия на состояние окружающей среды, здоровье и продолжительность жизни граждан» (далее – Порядок). Согласно пункту 7 Порядка *Условиями предоставления субсидии являются: наличие в бюджете (сводной бюджетной росписи) Валдайского муниципального района средств в размере не менее 0,01 % от общего объема средств, указанных в соглашении;*

- увеличены расходы на проведение текущего ремонта электрооборудования в многоквартирном жилом доме п. Рощино, д. 5 в сумме 122 370,0 руб. Представлена копия локального сметного расчета № ЛС-1 на текущий ремонт электрооборудования в многоквартирном жилом доме по адресу: Новгородская область, Валдайский район п. Рощино, д. 5 на сумму 122 369,83 руб.;

- увеличены расходы на организацию канала передачи данных для точек оповещения (для заключения контракта с ПАО «Ростелеком») в сумме 95 700,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ПАО «Ростелеком» на подключение услуг связи на сумму 95 700,0 руб.;

- увеличены расходы на подключение канала Интернет (для заключения контракта с ПАО «Ростелеком») в сумме 24 720,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ПАО «Ростелеком» на подключение услуг связи на сумму 24 720,0 руб.;

- увеличены расходы на приобретение канцелярских принадлежностей в сумме 222 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ИП Филиппов А.М. на приобретение канцелярских принадлежностей на сумму 442 734,70 руб. В результате выделенных средств недостаточно для заключения договора на поставку канцелярских принадлежностей в количестве 121 штуки на сумму 442 734,70 руб.;

- увеличены расходы на приобретение офисной бумаги в сумме 240 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ИП Филиппов А.М. на приобретение офисной бумаги на сумму 482 225,0 руб. В результате выделенных средств недостаточно для заключения договора на поставку офисной бумаги в необходимом количестве;

- увеличены расходы на приобретение бланков «Карта маршрута регулярных перевозок» в сумме 118 500,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от Киржачской типографии на приобретение бланков «Карта маршрута регулярных перевозок», согласно которому стоимость одного бланка составляет 79,0 руб. (планируется приобрести 1 500 шт. x 79,0 руб. = 118 500,0 руб.);

- увеличены расходы на погашение задолженности по энергосбережению муниципального жилого помещения д. Семеновщина, д. 91, кв. 6 в сумме 3 296,75 руб. Представлены копии претензии № 01-05/6584 от 16.02.2024 от ООО «ТНС энерго Великий Новгород» о неисполнении обязательств по оплате стоимости потребленной электрической энергии за период с декабря 2020 по сентябрь 2022 года в сумме 3 269,75 руб., расчета претензионных требований за период декабрь 2020 – сентябрь 2022 на сумму 3 296,75 руб.;

- увеличены расходы на оплату членского взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Новгородской области» в сумме 15 000,0 руб. Представлены копии решения Общего Собрания членов Ассоциации «Совет муниципальных образований Новгородской области» № 6 от 29.02.2024 «О перечислении дополнительных членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Новгородской области» в связи с организацией проведения конкурса «Инициативный староста» и участия во всероссийском муниципальном форуме «Малая родина – сила России», счета № 96 от 04.03.2024 от СМО Новгородской области на дополнительный членский взнос на сумму 813 000,0 руб. (предусмотрены лимиты в сумме 798 000,0 руб., дополнительно необходимо – 15 000,0 руб.);

- предусмотрены расходы на выполнение работ по монтажу СОУЭ «Антитеррор» для подведомственного учреждения МАУ «Молодежный центр «Юность» в сумме 62 900,34 руб. Представлена копия паспорта безопасности от 31.08.2020, согласно которой в пункте 8 «Выводы и

рекомендации комиссии» вынесено предложение: «Оборудовать объект системой оповещения и управления эвакуацией, либо автономной системой экстренного оповещения работников, обучающихся и иных лиц находящихся на объекте, в срок два финансовых года следующих за текущим финансовым годом». Представлена копия сметы на выполнение работ по монтажу СОУЭ «Антитеррор» на сумму 62 900,34 руб.

Средства в сумме **17 837,40** руб. перераспределены с комитета образования на администрацию Валдайского муниципального района для подведомственного учреждения МАУ «Молодежный центр «Юность» на организацию летнего отдыха (предусмотрено лимитов 111 930,0 руб., необходимо с учетом увеличения стоимости питания в 2024 году 129 767,40 руб. (308,97 руб. день x 14 дней x 30 детей), необходимые дополнительные лимиты в сумме 17 837,40 руб.).

В пределах общего объёма бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по расходам с вида расходов 831 "Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда" на вид расходов 852 "Уплата прочих налогов, сборов" в сумме 300,0 руб. для оплаты исполнительного листа. **Расчеты финансовых ресурсов (обоснования) не представлены.**

Вывод. Нарушений бюджетного законодательства не выявлено. В то же время не все расходы подтверждены документально.

Председатель
Контрольно – счетной палаты
Валдайского муниципального района

Е.А. Леванина