

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

16 января 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 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»;

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;
- 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», «Управление муниципальными финансами Валдайского муниципального района на 2020-2026 годы».

Проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» на экспертизу не представлен.

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 787 миллионов 908 тысяч 510 рублей 28 копеек (без изменений);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 822 миллиона 359 тысяч 423 рубля 42 копейки (действующая редакция 821 942 503,66 руб. (+ 416 919,76 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 34 миллиона 450 тысяч 913 рублей 14 копеек (действующая редакция 34 033 993,38 руб. (+ 416 919,76 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 512 тысяч 546 рублей 06 копеек (действующая редакция 806 489 304,80 руб. (+ 23 241,26 руб.), в том числе условно утвержденные расходы в сумме 9 миллионов 144 тысячи 435 рублей 64 копейки (действующая редакция 9 143 868,78 руб. (+ 566,86 руб.) и на 2026 год в сумме 754 миллиона 489 тысяч 639 рубль 08 копейки

(действующая редакция 754 465 551,03 руб. (+ 24 088,05 руб.), в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 миллионов 268 тысяч 299 рубля 16 копеек (действующая редакция 18 267 152,11 руб. (+ 1 147,05 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района на 2025 год в сумме 20 миллионов 780 тысяч 361 рубль 35 копеек (действующая редакция 20 757 120,09 руб. (+ 23 241,26 руб.), на 2026 год в сумме 28 миллионов 806 тысячи 182 рубля 27 копеек (действующая редакция 28 782 094,22 руб. (+ 24 088,05 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

Общая сумма доходов на 2024-2026 годы не изменилась.

Расходы

Общая сумма расходов на 2024 год увеличилась на 416 919,76 руб. и составила 822 359 423,42 руб.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2024 год приведены в приложении № 1.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 55 199,90 руб. и составила 97 088 855,01 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме **55 199,90 руб.**, в том числе:

- на выплату командировочных расходов в г. Тюмень на обучение, проводимое Московской школой управления «СКОЛКОВО» по программе дополнительного профессионального образования «Обучение команд, управляющих проектами развития городов с высоким туристическим потенциалом: индустрия гостеприимств как драйвер городского и регионального развития», 1 человека в сумме 32 451,0 руб. Представлены копии подтверждения брони № 157597 с сайта remezovhotel.ru на проживание с 28.01.2021 по 30.01.2024 на сумму 9 500,0 руб., с 31.01.2024 по 03.02.2024 на сумму 13 600,0 руб.; подтверждение бронирования от ООО «ТРЭВЕЛ ЛАЙН СИСТЕМС» № 20971 с 30.01.2024 по 31.01.2024 на сумму 2 810,0 руб.; копия кассового чека № 526 от 09.01.2024 от ПАО «Аэрофлот» на авиаперевозку на сумму 10 291,0 руб.; суточные составили 2 100,0 руб. (из расчета 7 сут. x 300,0 руб.). Итого на сумму – 38 301,0 руб. (недостающие лимиты 32 451,0 руб.).

- на софинансирование к областным субсидиям на обеспечение развития и укрепления материально – технической базы домов культуры и на поддержку отрасли культуры в сумме 22 748,90 руб. для ККЗ «Мечта». **Расходы не подтверждены.**

Комитет образования

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 109 800,0 руб. и составила 461 474 671,86 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования на организацию питьевого режима в МАУДО «Центр «Пульс» в сумме **14 400,0 руб.** Представлено коммерческое предложение от ИП Коженова А.А. № 29 от 04.09.2023 на поставку бутилированной артезианской питьевой воды на сумму 200,0 руб. за одну бутыл. (сумма расходов предусмотрена из расчета 6 шт. в месяц x 200,0 руб. x 12 мес. Итого на сумму 14 400,0 руб.).

Увеличены расходы МАОУ «Гимназия г.Валдай» в сумме **95 400,0 руб.** на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций (иные межбюджетные трансферты в сумме 91 584,0 руб. и софинансирование в сумме 3 816,0 руб.) (перераспределены с администрации района с подведомственного учреждения МБУ «АХУ»). **Расходы не подтверждены.**

Комитет финансов

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 44 500,0 руб. и составила 38 050 974,46 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования на единовременную компенсационную выплату на лечение (оздоровление) в сумме 44 500,0 руб. На 2024 год предусмотрены расходы на санаторно – курортное лечение специалистам комитета финансов в сумме 311 500,0 руб. из расчета на 7 человек. В то же время, согласно штатному расписанию, данные выплаты необходимо произвести 8 сотрудникам.

Администрация района

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 207 419,86 руб. и составила 222 506 326,06 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме **707 421,68 руб.**, из них:

- на выплаты командировочных расходов в г. Тюмень на обучение, проводимое Московской школой управления «СКОЛКОВО» по программе дополнительного профессионального образования «Обучение команд,

управляющих проектами развития городов с высоким туристическим потенциалом: индустрия гостеприимств как драйвер городского и регионального развития», 3 человек в сумме 158 273,0 руб. Представлены копии кассовых чеков на авиаперевозку № 415 от 09.01.2024 на сумму 10 291,0 руб., № 409 от 09.01.2024 на сумму 19 476,0 руб., № 499 от 09.01.2024 на сумму 19 356,0 руб.; подтверждение брони с сайта remezovhotel.ru на проживание с 28.01.2024 по 31.01.2024 № 157553 от 09.01.2024 на сумму 9 500,0 руб., № 157551 от 06.01.2024 на сумму 14 000,0 руб., № 157552 от 06.01.2024 на сумму 14 000,0 руб., с 31.01.2024 по 03.02.2024 № 157560 от 09.01.2024 на сумму 13 600,0 руб., № 157558 от 06.01.2024 на сумму 19 700,0 руб., № 157559 от 06.01.2024 на сумму 19 700,0 руб.; подтверждение бронирования от ООО «ТРАВЕЛ ЛАЙН СИСТЕМС» с 30.01.2024 по 31.01.2024 № 20971 от 09.01.2024 на сумму 2 810,0 руб., № 20970 от 09.01.2024 на сумму 4 770,0 руб., № 20969 от 09.01.2024 на сумму 4 770,0 руб.; суточные составили 6 300,0 руб. (из расчета 3 чел. x 300,0 руб. x 7 дн.). Итого на сумму 158 273,0 руб.

- на заключение контракта по теплоснабжению здания пр-т Комсомольский, д.3 подведомственным учреждением МБУ «Административно – хозяйственное управление» в сумме 71 384,67 руб.

Расходы не подтверждены.

- на расходы по содержанию и обеспечению коммунальными услугами общего имущества жилых помещений, переданных в казну муниципального района в сумме 3 000,0 руб. (оплата электроэнергии).

Расходы не подтверждены.

- на обязательные платежи и (или) взносы собственников помещений многоквартирного дома в целях оплаты работ, услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома в сумме 151 166,53 руб. (лимиты предусмотрены в сумме 1 183 300,0 руб., дополнительно необходимо 151 166,53 руб.). Расчет произведен согласно площади муниципального жилого фонда Валдайского муниципального района в размере 11 370,71 кв.м. с учетом минимального размера взносов 9,78 руб. на период 12 месяцев.

- на капитальный и текущий ремонт муниципальных квартир д. Ивантеево, ул. Озерная, д. 4, кв. 71 в сумме 323 597,48 руб. Представлены смета № 1 на ремонтностроительные работы в квартире № 71 по адресу: д. Ивантеево, ул. Озерная, д. 4 (текущий ремонт) на сумму 317 048,89 руб. (недостающие лимиты – 257 048,89 руб.); смета № 1 на замену системы водоснабжения в квартире № 71 по адресу: д. Ивантеево, ул. Озерная, д. 4 (капитальный ремонт) на сумму 126 548,59 руб. (недостающие лимиты – 66 548,59 руб.).

Уменьшены расходы на ремонт здания под размещение военного комиссариата и архива в сумме **404 601,82** руб. в связи с частичной оплатой в 2023 году.

Уменьшены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов с

подведомственного учреждения МБУ «АХУ» на организацию бесплатной перевозки обучающихся общеобразовательных организаций в сумме **95 400,0** руб. (перераспределены на комитет образования). **Расчеты финансовых ресурсов не представлены. В результате оценить причины сокращения расходов не представляется возможным.**

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

- по подразделу 0501 с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на вид расходов 853 «Уплата иных платежей» на обязательные платежи и (или) взносы собственников помещений многоквартирного дома в целях оплаты работ, услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома в сумме 0,37 руб. (на оплату пеней). Представлена копия счета № КР-122023-000523 от 14.12.2023 на оплату взносов на капитальный ремонт за декабрь 2023 года, пени в сумме 0,37 руб.

- по подразделу 0103 с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на вид расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно – коммуникационных технологий» на содержание Думы Валдайского муниципального района в сумме 18 990,0 руб. (на приобретение принтера). Представлена копия счета от ИП Гонтарь Ю.В. № 4031 от 11.01.2024 на приобретение принтера на сумму 18 990,0 руб.

Общая сумма расходов на 2025 год увеличилась на 23 241,26 руб. и составила 806 512 546,06 руб.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2025 год приведены в приложении № 2.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2025 год увеличилась на 22 674,40 руб. и составила 96 536 073,51 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2025 год выделены ассигнования в сумме **22 674,40** руб. на софинансирование к областным субсидиям на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры и на поддержку отрасли культуры для Короцкого СДК. **Расходы не подтверждены.**

Увеличены ассигнования на условно – утвержденные расходы в сумме **566,86** руб.

Общая сумма расходов на 2026 год увеличилась на 24 088,05 руб. и составила 754 489 639,08 руб.

Прогнозируемые изменения расходов бюджета Валдайского муниципального района на 2026 год приведены в приложении № 3.

Комитет культуры

Сумма расходов на 2026 год увеличилась на 22 941,0 руб. и составила 96 540 915,11 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2026 год выделены ассигнования в сумме **22 941,0** руб. на софинансирование к областным субсидиям на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры и на поддержку отрасли культуры для МБУК Библиотека. **Расходы не подтверждены.**

Увеличены ассигнования на условно – утвержденные расходы в сумме **1 147,05** руб.

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