

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

21 февраля 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;
- 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 образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года», «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района на 2019-2026 годы», «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района в 2023-2025 годах», «Информатизация Валдайского муниципального района на 2021-2024 годы».

Проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе на 2018-2026 годы» 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 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 790 миллионов 313 тысяч 768 рублей 29 копеек (действующая редакция 788 366 374,95 руб. (+ 1 947 393,34 руб.);

общий объем расходов бюджета Валдайского муниципального района в сумме 837 миллионов 337 тысяч 780 рублей 21 копейка (действующая редакция 823 491 456,46 руб. (+ 13 846 323,75 руб.);

прогнозируемый дефицит бюджета Валдайского муниципального района в сумме 47 миллионов 24 тысячи 11 рублей 92 копейки (действующая редакция 35 125 81,51 руб. (+ 11 898 930,41 руб.).

1.2. Изложить пункт 10 в редакции:

Утвердить объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год в сумме 436 миллионов 490 тысяч 374 рубля 95 копеек (действующая редакция 434 633 774,95 руб. (+ 1 856 600,0 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 абзац 5 пункта 11 в редакции:

Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Валдайского муниципального района на 2024 год в сумме 26 миллионов 287 тысяч 948 рублей 80 копеек (действующая редакция 19 150 700,0 руб. (+7 137 248,80 руб.)), на 2025 год в сумме 15 миллионов 551 тысяча 900 рублей (без изменений), на 2026 год в сумме 15 миллионов 741 тысяча 400 рублей (без изменений).

1.4. Изложить абзац 2 пункта 18 в редакции:

Установить объем муниципального долга района на 2024 год в сумме 218 миллионов 655 тысяч 593 рубля 34 копейки (действующая редакция 218 564 800,0 руб. (+ 90 793,34 руб.)), на 2025 год в сумме 228 миллионов 185 тысяч 900 рублей (без изменений), на 2026 год в сумме 234 миллиона 129 тысяч 100 рублей (без изменений).

1.5. 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 1 947 393,34 руб. и составила 790 313 768,29 руб.

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

На основании распоряжения Правительства Новгородской области от 19.01.2024 № 13-рг:

- предусмотрены иные межбюджетные трансферты на обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией указа Губернатора Новгородской области от 11.10.2022 № 584 «О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, и членов их семей» в сумме 1 856 600,0 руб.

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 в сумме 10 793,34 руб.

Увеличены неналоговые доходы от использования имущества,

находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 80 000,0 руб.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены доходы на 2025 год с неналоговых доходов 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 неналоговые доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 70 000,0 руб.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены доходы на 2026 год с неналоговых доходов 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 неналоговые доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 60 000,0 руб.

Расходы

Общая сумма расходов на 2024 год увеличилась на 13 846 323,75 руб. и составила 837 337 780,21 руб.

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

Комитет образования

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 4 446 823,50 руб. и составила 465 921 495,36 руб.

Увеличены расходы в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в Валдайском муниципальном районе до 2026 года» на обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией указа Губернатора Новгородской

области от 11.10.2022 № 584 «О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, и членов их семей» в сумме **1 856 600,0** руб. Представлена копия распоряжения Правительства Новгородской области № 13-рг от 19.01.2024 «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городского округа Новгородской области на обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией указа Губернатора Новгородской области от 11.10.2022 № 584, на 2024 год» с приложением (Валдайский район в сумме 1 856 600,0 руб.).

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме **2 590 223,50** руб., из них:

- на установку устройства молниезащиты, в том числе:

1. В здании МАУДО «Центр «Пульс» в сумме 21 000,0 руб. Представлена копия искового заявления прокуратуры Валдайского района № 8-05-2023/1125-23-20490004 от 01.08.2023 об обязанности оборудовать здание, расположенное по адресу: пр. Комсомольский, д. 17-а, г. Валдай, Новгородская область, устройством молниезащиты, с учетом требований Инструкции по устоятву молниезащиты зданий, сооружений и промышленных коммуникаций, утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 30.06.2003 № 280. Копия коммерческого предложения от ООО «ЛиК» на устройство молниезащиты с учетом требований Инструкции на объекте МАУДО «Центр «Пульс» по адресу: пр. Комсомольский, д. 17-а, г. Валдай, Новгородская область на сумму 21 000,0 руб.

2. В здании МАОУ «СШ № 4 с.Яжелбицы» в сумме 656 748,50 руб. Представлена копия Решения по делу № 2-669/2023 от 03.10.2023 об обязанности в течении 12 месяцев со дня вступления решения суда в законную силу оборудовать здание, расположенное по адресу: Новгородская область, Валдайский район, с.Яжелбицы, ул. Усадьба, д. 28 и д. 30 устройствами молниезащиты, с учетом требований Инструкции по устоятву молниезащиты зданий, сооружений и промышленных коммуникаций, утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 30.06.2003 № 280. Копии коммерческих предложений на монтаж системы внешней молнеизащиты и заземления от ООО «ВОЛЬТ-СПБ» № 111 от 29.01.2024 на сумму 681 372,74 руб., от ИПС-ЭНЕРГО № 85/12 от 29.01.2024 на сумму 740 645,47 руб., от ООО «Фулменпро» № 1037 от 29.01.2024. Средняя цена рассчитана с учетом трех коммерческих предложений и составляет 656 748,50 руб.

- на оборудование девяти школьных автобусов комплексом видеонаблюдения салона в сумме 699 525,0 руб. Представлены копии коммерческих предложений на установку и монтаж камер видеонаблюдения для транспорта от ООО «Инкар Систем» № 1250 от 19.12.2023 на сумму

75450,0 руб. (из расчета на 1 автобус) x 9 автобусов = 679 050,0 руб.; от ИП Виноградов М.А. от 18.12.2023 на сумму 80 000,0 руб. (из расчета на 1 автобус) x 9 автобусов = 720 000,0 руб. Средняя цена рассчитана с учетом двух коммерческих предложений и составляет 699 525,0 руб.

- на приобретение электрической плиты с жарочным шкафом в дошкольное отделение «Дельфин» в сумме 125 950,0 руб. Представлены скрины с сайтов на приобретение плиты электрической. Средняя цена рассчитана с учетом трех коммерческих предложений и составляет 125 950,0 руб.

- на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания дошкольного отделения «Дельфин» в сумме 990 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ООО «Строительное Управление № 53» № 37 от 02.02.2024 на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания дошкольного отделения «Дельфин» на сумму 990 000,0 руб.

- на проведение специальной оценки условий труда работников МАОУ «СШ № 7 д.Ивантеево» в сумме 39 000,0 руб. Представлены копии коммерческих предложений от ООО «ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР «ГРЕД» № б/н от 05.02.2024 на проведение оценки профессиональных рисков на сумму 12 600,0 руб.; № б/н от 05.02.2024 на проведение социальной оценки условий труда на сумму 26 400,0 руб.

- на проведение оценки эффективности мер по обеспечению безопасности персональных данных МАОУ «Гимназия» в сумме 58 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ЗАО «Сибيريا» (актуальность ценового предложения первый квартал 2024 года) на проведение оценки эффективности мер по обеспечению безопасности персональных данных по направлению ФИС «ФРДО» на сумму 58 000,0 руб.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены лимиты по подразделу 0709, в том числе:

- с вида расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» в сумме 3 018,0 руб.

- с вида расходов 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» в сумме 912,0 руб.

- с вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 10 070,0 руб.

- на вид расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» в сумме 14 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от ЗАО «ИРБИС» № б/н от 18.01.2024 на осуществление мероприятий по оценке эффективности реализованных в рамках системы защиты персональных данных мер по обеспечению безопасности персональных данных на сумму 14 000,0 руб.

Администрация района

Сумма расходов на 2024 год увеличилась на 9 399 500,25 руб. и составила 233 037 859,35 руб.

За счёт увеличения размера дефицита бюджета на 2024 год выделены ассигнования в сумме **9 399 500,25 руб.**, из них:

- на выплаты командировочных расходов в сумме 100 000,0 руб.

Расходы не подтверждены документально.

- для приобретение мебели в сумме 347 100,0 руб. Представлена копия служебной записки № 741 от 12.12.2023 от председателя комитета по управлению муниципальным имуществом на приобретение мебели на сумму 347 100,0 руб. Копия коммерческого предложения на поставку мебели от ООО «Верона» № 6 от 15.02.2024 на сумму 310 100,0 руб.; скрины с сайтов Novgorod.express-office.ru (кресло офисное) на сумму 9 299,0 руб., komus.ru (радиотелефон 2 штуки) на сумму 7 560,0 руб., wildberries.ru (дорожка паласная 2 штуки) на сумму 7 689,0 руб., wildberries.ru (масляный обогреватель) на сумму 3 618,0 руб. Итого на сумму 338 266,0 руб. **Расходы в сумме 8 834,0 руб. не подтверждены документально.**

- для проведения аттестации автоматизированного рабочего места и выделенного помещения в сумме 250 000,0 руб. Представлена копия коммерческого предложения от АО «Научно-исследовательский институт «РУБИН» № К-2549 от 25.10.2023 на проведение в 2024 году модернизации и аттестации систем защиты объектов информатизации администрации района, обрабатывающих информацию, содержащую сведения составляющие государственную тайну **на сумму 610 900,0 руб.**

- для оплаты исполнительного листа в сумме 25 000,0 руб. Представлена копия исполнительного листа по делу № А44-3829/2023 от 15.12.2023 о взыскании с Администрации Валдайского муниципального района в пользу ИП Трофимова О.В. возмещение судебных расходов, понесенных на оплату услуг представителя в сумме 25 000,0 руб. Копия определения Арбитражного суда Новгородской области по делу № А44-3829/2023 от 15.12.2023.

- на установку газового оборудования в муниципальном жилом помещении в сумме 60 225,08 руб. Представлены копии коммерческого предложения от АО «Газпром газораспределение Великий Новгород» № В-05/48 от 12.02.2024 на сумму 52 750,0 руб., локального сметного расчета № ЛС-1 на сумму 7 475,08 руб. на материалы, оборудование, выполнение работ по замене газового оборудования в муниципальном жилом помещении по адресу: г. Валдай, ул. Энергетиков, д. 9, кв. 6.

- на погашение задолженности для завершения процедуры ликвидации МУП «Валдайская укрупнённая типография» в сумме 76 526,37 руб. Представлена расшифровка задолженности МУП «Валдайская укрупнённая типография» на сумму 76 526,37 руб.; справка от ПАО

Сбербанк № 1 от 12.01.2024 о предоставлении списка документов не исполненных в срок по состоянию на 11.01.2024 (включительно).

- на выполнение работ по ликвидации несанкционированной свалки в Едровском сельском поселении в рамках мероприятий муниципальной программы «Обращение с твёрдыми коммунальными отходами на территории Валдайского муниципального района» в сумме 1 244 800,0 руб. Представлена копия решения Валдайского районного суда Новгородской области от 09.03.2022 по делу № 2а-159/2022 об обязанности администрации Едровского сельского поселения Валдайского района Новгородской ликвидировать несанкционированные навалы отходов производства и потребления, размещенные на территории Едровского сельского поселения Валдайского района Новгородской области в месте с географическими координатами: 57.9287 градусов с.ш., 33.5959 градусов в.д. Согласно сведениям в пояснительной записке, примерный объем свалки 389 кубических метров, стоимость ликвидации 1 кубического метра с применением техники составляет 3 200,0 руб. (приказ ООО «Экосервис» № 012 от 15.07.2022 «Об утверждении тарифа на услугу по ликвидации мест несанкционированного складирования отходов ТКО).

- на транспортные расходы для участия спортсменов спортивной школы в спортивных мероприятиях в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Валдайском муниципальном районе» в сумме 150 000,0 руб. Представлена смета на транспортные расходы МАУДО «СШ Валдай» на 1 квартал 2024 года на сумму 150 000,0 руб.; копия коммерческого предложения на 26.01.2024 от ИП Лосева В.А. на перевозку спортсменов автобусом по маршрутам.

- в рамках мероприятий муниципальной программы информатизации Валдайского муниципального района на защиту информации в сумме 8 600,0 руб. Представлены копия договора с АО «ИнфоТеКС Интернет Траст» № 440-2106821 от 31.01.2024 на сумму 8 600,0 руб. на оказание услуг по защите информации от несанкционированного доступа и иных услуг, а также по передаче прав на использование программного обеспечения «ViPNet» на условиях простой (неисключительной) лицензии, копия счета № 440-2106821/1 от 20.02.2024 на сумму 8 600,0 руб.

- на ремонт автомобильных дорог в рамках мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района» в сумме 287 624,46 руб. Предусмотрено софинансирование к областной субсидии к контактам заключенным в 2023 году.

- на разработку проектно-сметной документации подъезд к д.Лысино Валдай-Демянск-Княжёво в рамках мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Валдайского муниципального района» в сумме 69 237,0 руб. Предусмотрено софинансирование к областной субсидии к контактам заключенным в 2023 году.

- на капитальный ремонт автомобильных дорог и разработку проектно-сметной документации в сумме 6 780 387,34 руб. Возврат неиспользованного остатка субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов в 2023 году.

В пределах общего объема бюджетных ассигнований перераспределены лимиты с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» (вид расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» в сумме 136,88 руб. (для заключения договоров на отопление жилых помещений казны на 2024 год (недостающие лимиты)).

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