

ИНФОРМАЦИЯ

по Заключению контрольно-счетной палаты Калининского муниципального района Тверской области от 17 февраля 2023 года по результатам экспертизы проекта Решения Собрания депутатов Калининского муниципального района Тверской области «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 27.12.2022 № 280 «О бюджете Калининского муниципального района Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проект Решения о бюджете предусматривает изменение основных характеристик районного бюджета на 2023 - 2025 годы по доходам, расходам и перераспределению бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов. Экспертиза проведена по изменениям, касающимся показателей 2023 года, без учета поступивших поправок в ходе рассмотрения проекта.

Представленным на рассмотрении проектом Решения о бюджете предлагается следующее:

- увеличение доходной части бюджета на 306 887,1 тыс. руб.,
- увеличение расходной части бюджета на 343 254,5 тыс. руб.,
- увеличение дефицита бюджета на 36 367,4 тыс. руб.

Доходы

По группе 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение доходной части бюджета на 61 776,4 тыс. руб., в том числе по видам доходов:

- 60 473,0 тыс. руб. – за счет дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, полностью или частично заменяющий дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2023 год в размер 5,76 % в соответствии с прил. № 13 Закона Тверской области от 27.12.2022 № 111-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон № 111-ЗО);
- 314,7 тыс. руб. – в соответствии с расчетом прогноза акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2023 год, ГАД - УФК по Тверской области от 24.11.2022 № 36-02-09/409;
- 988,7 тыс. руб. – в соответствии с Решением от 01.12.2022 № 268 "О признании утратившим силу решения Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 02.12.2021 № 191 «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты сельских поселений от платы за негативное воздействие на окружающую среду».

По группе 2 «Безвозмездные поступления» предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 248 053,60 тыс. руб., бюджетные ассигнования будут направлены в соответствии с их целевым назначением на исполнение следующих бюджетных обязательств:

На основании Закона N 111-ЗО ":

- 8 497,2 тыс. руб. - на осуществление государственных полномочий по обеспечению благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств федерального бюджета, общий размер субсидии 9 607,1 тыс. руб.;
- 8 647,7 тыс. руб. - на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Бурашевского с/п, общий размер субсидии 11 261,0 тыс. руб.;
- 74 745,5 тыс. руб. - на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований, общий размер субсидии 122 052,7 тыс. руб.;
- 3 930,9 тыс. руб. - на проведение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, общий размер субсидии 5 981,6 тыс. руб.;
- 8 573,9 тыс. руб. - на осуществление отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности, общий размер субсидии 33 926,8 тыс. руб.;
- 100 920,0 тыс. руб. - на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, общий размер субсидии 538 319,1 тыс. руб.;
- 4 059,2 тыс. руб. - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, общий размер субсидии 29 890,9 тыс. руб.;
- 84,3 тыс. руб. - на обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно, общий размер субсидии 4 112,2 тыс. руб.;
- 623,7 тыс. руб. - на организацию отдыха детей в каникулярное время, общий размер субсидии 4 323,6 тыс. руб.;
- 12 944,3 тыс. руб. - на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общий размер субсидии 105 672,1 тыс. руб.;
- 7 215,6 тыс. руб. - на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, общий размер субсидии 18 483,1 тыс. руб.;
- 396,0 тыс. руб. на компенсацию расходов, на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, общий размер субсидии 12 006,0 тыс. руб.

- 1 609,2 тыс. руб. - на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования, общий размер субсидии 7 409,7 тыс. руб.;
- 9 462,7 тыс. руб. - на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры, общий размер субсидии 45 134,8 тыс. руб.;
- 48,6 тыс. руб. - на поддержку редакций районных газет, общий размер субсидии 897,9 тыс. руб.;
- 36,2 тыс. руб. - на реализацию государственных полномочий по организации и исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, общий размер субсидии 733,2 тыс. руб.;
- 27,5 тыс. руб. - на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий, общий размер субсидии 319,5 тыс. руб.;

На основании Постановления Правительства Тверской области от 31.01.2023 № 24-пп "О распределении из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области субсидий бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях" по направлению "Ремонт спортивных залов" - 2 101,6 тыс. руб. на капитальный ремонт спортивного зала, подсобных помещений, раздевалок, санузла в рамках реализации НП «Образование» (Федеральный проект «Успех каждого ребенка») МОУ «Михайловская СОШ».

На основании решения Собрания депутатов Калининского района от 27.12.2022 № 276, Соглашения заключенного между администрациями Калининского района и Черногоубовского сельского поселения - 1 834,3 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в области коммунального хозяйства;

На основании решения Собрания депутатов Калининского района от 01.12.2022 № 265, Соглашения заключенного между администрациями Калининского района и Верхневолжского сельского поселения - 2 295,2 тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети муниципальных образований.

По группе 2 «Безвозмездные поступления» предусмотрено уменьшение доходной части районного бюджета на (-) 2 942,9 тыс. руб., в соответствии с целевым назначением бюджетных обязательств:

На основании Закона N 111-ЗО ":

- (-) 1 237,0 тыс. руб. - на осуществление государственных полномочий по обеспечению благоустроенными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета Тверской области общий размер субсидии 3 202,4 тыс. руб.;
- (-) 1 383,4 тыс. руб. - на проведение комплексных кадастровых работ, общий размер субсидии 2 426,5 тыс. руб.;
- (-) 32,9 тыс. руб. - на организацию участия детей и подростков в социально значимых региональных проектах, общий размер субсидии 27,1 тыс. руб.;
- (-) 9,4 тыс. руб. - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, общий размер субсидии 4,6 тыс. руб.;
- (-) 251,3 тыс. руб. уменьшение ассигнований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организациях, общий размер субсидии 27 950,0 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты за осуществление полномочий контрольно-счетных органов по Кулицкому, Медновскому и Эммаусскому сельским поселениям (-) 28,9 тыс. руб.

Расходы

Проект Решения о бюджете также предусматривает увеличение бюджетных ассигнований за счет собственных средств на 96 063,9 тыс. руб., в том числе:

МП "Развитие муниципальной системы образования Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы" на 62 458,6 тыс. руб., в том числе:

- 2 669,2 тыс. руб. - на капитальный ремонт спортивного зала, подсобных помещений, раздевалок, санузла и закупку монтируемого оборудования, а также оснащение спортивным инвентарем в рамках реализации НП «Образование» (Федеральный проект «Успех каждого ребенка») МОУ «Михайловская СОШ».
- 12 353,2 тыс. руб. - на разработку ПСД и проведение капитального ремонта учебных кабинетов в рамках реализации НП «Образование» (Федеральный проект «Современная школа») для создания и обеспечения функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в 7 школах: МОУ «Большеборковская СОШ», МОУ «Езвинская СОШ», МОУ «Колталовская СОШ», МОУ «Пушкинская СОШ», МОУ «Рождественская СОШ», МОУ «Славновская СОШ», МОУ «Черногоубовская СОШ».
- 40 729,1 тыс. руб. - дополнительные ассигнования на капитальный ремонт здания МОУ «Горютинская СОШ». Заключен МК от 09.06.2022 № 0136300033522000014 с ЗАО - Строительная компания «Тверьгражданстрой» на выполнение проектной документации и выполнение работ по капитальному ремонту объекта капитального строительства: МОУ Горютинская СОШ», цена МК составляет 135 763 516,33 руб.

В результате исполнения 1 этапа работ разработана проектно-сметная и рабочая документация по капитальному ремонту объекта, с учетом удорожания материалов и работ, изменением видов, применяемых материалов и оборудования, включением дополнительных работ (подвального помещения столовой), а также неучтенных работ.

На основании Заявления ЗАО-Строительная компания «Тверьгражданстрой» от 07.11.2022 № 022/11/07/00173 ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Тверской области» составлено Положительное заключение повторной государственной экспертизы от 14.12.2022 № 6-1-1-2-0088010-2022, согласно которому сметная стоимость капитального ремонта составит 194 397 250 руб., что больше первоначальной цены МК на 58 633 733,67 руб.

Пояснительная записка и обоснования, представленные Управлением образования администрации, не содержит разъяснений за счет каких источников будет покрыта оставшаяся сумма удорожания 17 904 633,67 руб.

- 10 000,0 тыс. руб. - на проведение капитального ремонта кровли МОУ «Тверская СОШ» с перерасчетом и согласованием проектно-сметной документации, составленный в ценах по состоянию на 2 квартал 2020, ввиду отсутствия актуального сводный сметный расчета.

- (-) 3 292,9 тыс. руб. - уменьшение ассигнований на закупку продуктов питания за счет средств местного бюджета в связи с повышением родительской платы на 15 % с 01.01.2023 в дошкольных учреждениях согласно Постановления администрации от 08.12.2022 № 1729 «Об установлении ежемесячной родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования».

МП "Развитие дорожного хозяйства и обеспечения безопасности дорожного движения Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы", проектом Решения о бюджете предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 7 458,4 тыс. руб., в том числе:

- 5 177,7 тыс. руб. - на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них, в рамках неиспользованного остатка ассигнований дорожного фонда и уточненного поступления прогноза акцизов;

- 523,6 тыс. руб. - на повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на освещение автомобильной дороги «Загородный-Баламутово» Михайловского сельского поселения;

- 609,6 тыс. руб. - на проведение строительного контроля при проведении капитального ремонта автомобильной дороги Лисицы - Сергеевка (Оленья ферма "Место 7") - Судимирка (Оленья ферма "Судимирь") - 2 этап;

- 550,1 тыс. руб. на разработку ПСД: ремонт автомобильной дороги «Савино – Отмичи - Бор», освещение автомобильной дороги «Савино – Зеленец – Ширяково – Городня - трасса М10»;

- 597,4 тыс. руб. - на разработку технических паспортов по мостовым сооружениям для проведения мероприятий в рамках транспортной безопасности.

МП «Комплексное развитие системы коммунального и газового хозяйства Калининского района на 2022-2027 годы», проектом Решения о бюджете предлагается увеличить бюджетные ассигнования на 14 573,1 тыс. руб., в том числе:

- 2 886,6 тыс. руб. – дополнительно на разработку ПСД и проведения инженерных изысканий по объекту: «Строительство блочно-модульной газовой котельной в д. Саватьево Каблуковского сельского поселения с инженерными сетями к ней, мощностью 1,93 Гкал/час»;

- 11 686,5 тыс. руб. – долю финансирования районного бюджета на строительно-монтажные работы и строительный контроль по объекту: «Строительство очистных сооружений, включая инженерные сети до очистных сооружений, в д. Рязаново Верхневолжского сельского поселения».

МП «Управление муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности Калининского муниципального района Тверской области на 2022-2027 годы», проектом Решения о бюджете предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на общую сумму (-) 1 986,1 тыс. руб., в том числе:

- 1 190,0 тыс. руб. - увеличить финансирование на ремонт 2 муниципальных квартир, находящихся в специализированном жилищном фонде Калининского района: квартиры в пгт. Суховерково - 279,3 тыс. руб., квартиры по ул. Первомайская, д. 2, кв. 20 в пос. Крючково Лихославльского района - 889,1 тыс. руб. Не представлены (отсутствуют) дефектные ведомости на ремонт квартир. КСП рекомендует руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств, который означает, что в рамках установленных бюджетных полномочий необходимо исходить из достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) (ст. 34 БК РФ) и предлагает проанализировать сметные расчеты использовать более экономичный вариант при выборе материалов и видов работ при выполнении ремонта квартир.

- (-) 3 000,0 тыс. руб. - на мероприятия по уничтожению борщевика Сосновского в связи с передачей полномочий на основании Закона Тверской области от 28.12.2022 N 96-ЗО "О перераспределении полномочий по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области и органами государственной власти Тверской области" и соответственно уменьшением площади земель, относящимся к муниципальной собственности.

- (-) 176,1 тыс. руб. - при проведении комплексных кадастровых работ в связи с уменьшением доли финансирования с областным бюджетом.

В рамках непрограммных расходов, проектом Решения о бюджете предлагается увеличить бюджетные ассигнования на общую сумму 13 559,9 тыс. руб., в том числе:

- 5 580,0 тыс. руб. - на капитальный ремонт системы отопления здания администрации Калининского района в связи с техническим износом и не соответствием температурного режима в зимнее время;

- 7 012,8 тыс. руб. увеличение резервного фонда администрации за счет не использованных поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 3 - 4 кв. 2022 года;

- 10,0 тыс. руб. - на уплату взносов муниципального образования с численностью населения от 50 000 чел., согласно Решения № 2 правления Ассоциации «Совета муниципальных образований Тверской области» от 18.10.2022 расходы составляют 65,0 тыс. руб. в год;

- 141,8 тыс. руб. - на содержание ФУ администрации за счет возврата остатков межбюджетных трансфертов 2022 года от Бурашевского сельского поселения на исполнение части полномочий поселения по исполнению бюджетов;

- 879,0 тыс. руб. - на выплаты стимулирующего характера с учетом начислений на оплату труда управленческой команде по итогам оценки эффективности деятельности ОМСУ за 2021 год на основании пункта 23.1 Постановления Правительства Тверской области от 27.01.2020 № 11-пп «О Порядке предоставления дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов», Постановления Правительства Тверской области от 13.07.2022 N 404-пп (ред. от 21.12.2022) "Об утверждении распределения второй части дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2022 и 2023 годы", письма Министерства региональной политики Тверской области от 03.02.2023 № 221-АА о согласовании объема и направления расходования средств;
- (-) 27,5 тыс. руб. - на обеспечение деятельности административной комиссии, утвержденные Решением Собрании депутатов от 01.12.2022 № 266 «О выделении собственных средств бюджета Калининского района на исполнение отдельных государственных полномочий»;
- (-) 36,2 тыс. руб. - на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, утвержденные Решением Собрании депутатов от 01.12.2022 № 267 «О выделении собственных средств бюджета Калининского района на исполнение отдельных государственных полномочий»;

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Калининского муниципального района Тверской области на 2023 год в следующем размере:

общий объем доходов – 1 711 392,7 тыс. руб.

общий объем расходов – 1 936 687,2 тыс. руб.

дефицит – 225 294,5 тыс. руб., за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и возврата поселениями Калининского района предоставленных бюджетных кредитов.

В статью 29 текстовой части Решения Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 27.12.2022 № 280 «О бюджете Калининского муниципального района Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предлагается внести изменения в соответствии со статьями 242.23 и 242.26 Бюджетного кодекса РФ: КСП рекомендует исключить подпункты в), г) статьи 29 в новой редакции - противоречат статье 242.26 Бюджетного кодекса РФ.

Общий вывод

Постановление администрации от 17.11.2021 № 1348 «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тверской области «Калининский район»» требует срочного приведения в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 N 786 (ред. от 28.12.2022) "О системе управления государственными программами Российской Федерации" (вместе с "Положением о системе управления государственными программами Российской Федерации" и Приказом Минэкономразвития России от 17.08.2021 N 500 "Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации".

Контрольно - счетная палата рекомендует Собранию депутатов рассмотреть проект Решения «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 27.12.2022 № 280 «О бюджете Калининского муниципального района Тверской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний по направлениям, где представлены не полные обоснования для выделения дополнительных бюджетных ассигнований.

Председатель КСП Калининского района

Т.М. Яковлева