



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

**на проект Решения Думы Калининского муниципального округа Тверской области
«О бюджете Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

г. Тверь

13.12.2023

В Думу
Калининского муниципального округа
Тверской области
И.о. Главы
Калининского муниципального округа
Тверской области
Румянцеву С.А.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), п.п. 2) п. 1 ст. 9 Решения Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 23.09.2021 № 183 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального района Тверской области, п. 2 ст. 30 Решения Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 16.07.2020 № 119 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Калининский район»» пунктом 13 плана работы Контрольно-счетной палаты Калининского муниципального района Тверской области (далее – КСП) на 2023 год, утвержденного Постановлением КСП от 16.12.2022 № 19 (в редакции от 19.10.2023 № 9) и обращения аппарата Думы Калининского муниципального округа от 16.11.2023 № 129 проведена экспертиза проекта Решения Думы Калининского муниципального округа Тверской области «О бюджете Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - проект Решения о бюджете) осуществлена проверка и анализ обоснованности и достоверности показателей проекта Решения о бюджете с проверкой документов и материалов, представленных одновременно, анализ наличия и состояния нормативной правовой базы формирования бюджета.

КСП осуществляет экспертизу проекта Решения о бюджете без учета поправок, которые будут представлены депутатами по итогам рассмотрения проекта Решения о бюджете на профильных комитетах и полученных по результатам проведения публичных слушаний.

Общие положения

Согласно требованиям статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждена приказом Финансового управления администрации от 01 августа 2023 года № 44.

Планирование бюджетных ассигнований в проекте Решения о бюджете на 2024 - 2026 годы производилось исходя из полномочий муниципального округа по исполнению расходных обязательств, установленных статьями 16. и 16.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об основных принципах организации местного самоуправления в РФ», в соответствии с целями и задачами, определёнными прогнозом социально-экономического развития, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, с учетом объемов прогнозируемых доходов бюджета, в соответствии со статьями 69, 69.1, 70, 78, 78.1, 79 БК РФ, на основе программно - целевого метода бюджетного планирования.

Предусмотрены следующие подходы при формировании расходов бюджета:

1. Объемы бюджетных ассигнований на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, рассчитан с учетом повышения уровня оплаты труда **при принятии новых нормативно правовых** документов в соответствии с:

Проектом Положения о муниципальной службе в Калининском муниципальном округе Тверской области;

Проектом структуры управления Калининским муниципальным округом;

Решением Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 30.03.2023 № 297 «О создании муниципального казенного учреждения «Единый Центр хозяйственно-информационного обслуживания» и Постановлением администрации Калининского муниципального района Тверской области от 23.10.2023 № 1170 «О создании муниципального казенного учреждения «Единый Центр хозяйственно-информационного обслуживания »;

Решением Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 07.09.2023 № 331 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Служба содержания, ремонта и благоустройства»;

Решением Думы Калининского муниципального округа Тверской области от 05.12.2023 № 64 и Постановлением администрации Калининского муниципального района Тверской области от 08.12.2023 № 1294 «О создании муниципального казенного учреждения «Организация бухгалтерского и планово-экономического обслуживания».

- объем бюджетных ассигнований на оплату труда работников муниципальных учреждений рассчитывается методом индексации с учетом повышения оплаты труда, в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" и от 07.05.2018 N 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года".

2. Коммунальные услуги на 2024 – 2026 годы определяются в размере 100 % расходов, предусмотренных на эти цели в текущем финансовом году с учетом показателя инфляции, дефлятора, индекса цен производителей по видам экономической деятельности к уровню 2023 года.

3. Материальные затраты на 2024 – 2026 годы определяются в соответствии с необходимостью и с учётом обоснования бюджетных ассигнований, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Проектом Решения о бюджете предусматриваются расходы:

- на 2024 год – 2 553 093,3 тыс. руб.,
- на 2025 год – 2 238 543,1 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы – 28 798,4 тыс. руб.,
- на 2026 год – 2 390 415,5 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы – 62 413,2 тыс. руб.

Расчёт условно утверждаемых расходов на плановый период 2025-2026 годов осуществлен **на основании пункта 3 ст. 184.1 БК РФ.**

Проект бюджета сформирован на основе **программно-целевого метода** бюджетного планирования и **принципов бюджетной системы, установленных ст. 28 БК РФ.**

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 172-ФЗ) МП является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования (п. 35 ст. 3).

Одним из принципов стратегического планирования, установленных ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ является принцип прозрачности (открытости), документы стратегического планирования подлежат официальному опубликованию.

В развитие данного принципа ст. 13 Федерального закона № 172-ФЗ установлено требование об обязательности общественных обсуждений документов стратегического планирования и рассмотрении замечаний и предложений, поступивших в ходе общественных обсуждений органами публичной власти. Форма, порядок и сроки проведения общественных обсуждений устанавливаются соответствующими органами публичной власти самостоятельно.

Постановлением администрации Калининского муниципального района Тверской области от 17.11.2021 года № 1348 «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тверской области «Калининский район» (в ред. от 13.05.2022 № 337) порядок изложен в новой редакции.

В соответствии с п.16 Порядка проект муниципальной программы подлежит общественному обсуждению и размещается на официальном сайте администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.kalinin-adm.ru) и в государственной автоматизированной информационной системе «Управление» (www.gasu.gov.ru).

Также указанным постановлением устанавливается обязанность для разработчика МП отразить результаты общественного обсуждения (информацию о поступивших, принятых и отклоненных предложениях и замечаниях) в пояснительной записке к проекту МП (п. 19 разд. 3).

В нарушение установленных требований проекты МП, используемые для формирования проекта бюджета и представленные в качестве документов - обоснований расходной части бюджета не содержат пояснительных записок о проведенных общественных обсуждениях.

На официальном сайте администрации района в разделе «Общественные обсуждения» не размещены десять МП.

Представленный проект перечня МП в приложении № 7 проекта Решения о бюджете, включенных в проект о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов не утвержден постановлением администрации Калининского муниципального округа Тверской области.

Нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля), утвержденного Постановлением КСП от 09.01.2023 № 1 (далее Классификатор № 1):

- пункт 1.1.9. Нарушение (риски) порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, о формирования муниципальных программ, об оценки планируемой эффективности муниципальных программ: количество – 10.

Расходы бюджета Калининского района

МП "Развитие муниципальной системы образования Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 - 2029 годы" предусмотрено финансирование в сумме **1 242 836,0 тыс. руб.** по следующим направлениям:

Развитие дошкольного образования бюджетные ассигнования в сумме **305 480,4 тыс. руб.** планируется направить на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях:

- **121 200,7 тыс. руб.** – расходы за счет средств областного бюджета Тверской области на обеспечение образовательного процесса, оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию педагогического и административно - управленческого персонала, **соответствует таб. 31 прил. 12 к проекту Закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»** (далее – проект Закона о бюджете Тверской области). Расходы на обеспечение образовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных организациях и в дошкольных группах в муниципальных общеобразовательных организациях для отдельного муниципального образования Тверской области определяются исходя из 1,393% суммы расходов на оплату труда, рассчитанных на одного потребителя в соответствии с утвержденными нормативами 46 898,64 руб.

- **146 880,9 тыс. руб.** – субсидия за счет средств местного бюджета на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений, в том числе на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию, содержание дошкольных учреждений, оплату коммунальных услуг, питание в дошкольных учреждениях.

- **18 509,0 тыс. руб.** - компенсация части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях за счет средств областного бюджета Тверской области, **соответствует таб. 35 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;**

- **4 811,4 тыс. руб.** – ремонт зданий и помещений дошкольных образовательных учреждений: текущий ремонт эвакуационного коридора и санузла МДОУ «Медновский детский сад» - 955,4 тыс. руб., ремонт спальных помещений в МДОУ «Рязановский детский сад» - 1 183,0 тыс. руб., ремонт раздевалки МДОУ «Дмитрово-Черкасский детский сад» - 398,0 тыс. руб., устройство отмостки периметра МДОУ «Красногорский детский сад» - 1 255,3 тыс. руб., ремонт крылец здания «Кулицкий детский сад» - 440,5 тыс. руб., восстановление отделки пола в музыкальном (спортивном) зале МДОУ «Эммаусский детский сад» - 297,2 тыс. руб., разработка проектно- сметной документации – 282,0 тыс. руб.;

- **9 896,7 тыс. руб.** - осуществление мер по противопожарной и антитеррористической безопасности: замена автоматической пожарной сигнализации, систем оповещения МДОУ «Медновский детский сад», МДОУ «Дмитрово-Черкасский детский сад», МДОУ «Красногорский детский сад», приобретение средств противопожарной защиты, обслуживание сигнализации и средств противопожарной защиты, организация охраны, устройство ограждения, установка и обслуживание видеонаблюдения и тревожной кнопки.

- **866,0 тыс. руб.** – модернизация конструкции и инженерных систем зданий учреждений;

- **3 315,7 тыс. руб.** – расходы на укрепление материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений: устройство теневого навеса в МДОУ "Квакшинский детский сад" - 215,4 тыс. руб., устройство двухстороннего теневого навеса на территории МДОУ "Эммаусский детский сад" - 613,6 тыс. руб., приобретение 20 детских кроватей в младшую группу и 10 шкафчиков для детской одежды в МДОУ "Заволжский детский сад "Колосок" - 223,0 тыс. руб., замена оконных блоков в МДОУ «Заволжский детский сад «Колосок» - 1 323,9 тыс. руб.;

В соответствии с пунктом 10 раздела II приложения № 5 Постановления Правительства Тверской области от 25.03.2014 N 144-пп "О субвенциях местным бюджетам на обеспечение общедоступного и бесплатного общего образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях Тверской области": 10. Средства субвенций местным бюджетам, предоставляемых на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, в муниципальных дошкольных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях Тверской области в части расходов на обеспечение образовательного процесса могут быть использованы на:

а) приобретение игр и игрушек; б) приобретение учебников и учебных пособий в бумажном и электронном виде; в) приобретение средств обучения: дидактических материалов, аудио- и видеоматериалов, технических средств обучения;

г) приобретение игрового, спортивного и оздоровительного оборудования и инвентаря;

- д) приобретение канцелярских принадлежностей, материалов и предметов для хозяйственных целей, программного обеспечения, связанных с образовательным процессом;
- е) **приобретение непромышленного оборудования, включая мебель и предметы длительного пользования, связанного с образовательным процессом;**
- ж) оплату услуг связи;
- з) оплату услуг по ремонту технических средств обучения, оборудования и инвентаря.

Направление средств бюджета в сумме 223,0 тыс. руб. в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств (Федеральные законы от 06.10.1999 N 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации") имеет признаки не целевого использования бюджетных средств (ст. 306.4. БК РФ).

Развитие общего образования бюджетные ассигнования в сумме – **872 207,7 тыс. руб.** планируется направить на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях:

- **550 122,3 тыс. руб.** - расходы за счет средств областного бюджета на обеспечение образовательного процесса, оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию педагогического и административно - управленческого персонала, **соответствует таб. 32 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.** Расходы на обеспечение образовательного процесса для отдельного муниципального образования определяются исходя из 3,318% суммы расходов на оплату труда, рассчитанных на одного потребителя в соответствии с утвержденными нормативами (приобретение учебников и учебных пособий, канцелярских принадлежностей, оплата услуг связи, подписка и приобретение книжной продукции и справочной официальной литературы для школьных библиотек, оплату текущего ремонта учебного оборудования, оргтехники и инвентаря, приобретение непромышленного оборудования, включая мебель для учебных классов).

- **6 756,9 тыс. руб.** субвенции местным бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, **соответствует таб. 30 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.**

- **126 100,8 тыс. руб.** – субсидии за счет средств местного бюджета на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений, в том числе на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию, содержание общеобразовательных учреждений, оплату коммунальных услуг, питание;

- **3 025,0 тыс. руб.** - укрепление материально - технической базы: приобретение и установка модулей для сбора ТК для учреждений.

- **28 670,0 тыс. руб.** - расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, **соответствует таб. 33 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;**

- **47 777,0 тыс. руб.** планируется направить на ремонтные работы, в том числе: 5 575,5 тыс. руб. софинансирование ремонтов фасадов зданий школ, 2 177,0 тыс. руб. по НП «Образование» «Точка роста» на обновление материально-технической базы МОУ «Медновская СОШ» филиал Октябрьская СОШ им. С. Я. Лемешева» и МОУ «Рождественская СОШ», 38 812,0 тыс. руб. на ремонт зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности МОУ «Черногубовская СОШ», МОУ «Рождественская СОШ», МОУ «Некрасовская СОШ», МОУ «Заволжская СОШ», МОУ «Квакшинская СОШ», МОУ «Колталовская СОШ», МОУ «Славновская ООШ», 1 212,3 тыс. руб. на благоустройство территорий общеобразовательных учреждений;

- **1 136,2 тыс. руб.** на модернизацию конструкций и инженерных систем;

- **30 922,3 тыс. руб.** на мероприятия по противопожарной и антитеррористической безопасности - обслуживание пожарной сигнализации, тревожной кнопки,

противопожарного оборудования, обучение сотрудников, установку видеокамер, замену ограждений установку электронных замков на входе;

- **24 636,4 тыс. руб.** - организация подвоза учащихся к месту обучения и обратно, в том числе за счет субсидии из областного бюджета Тверской области **4 091,1 тыс. руб.**, соответствует таб. 9 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области и **20 545,3 тыс. руб.** за счет средств местного бюджета;

- **615,9 тыс. руб.** - организация участия детей в социально - значимых региональных проектах, в том числе за счет субсидии из областного бюджета Тверской области в сумме **194,6 тыс. руб.**, соответствует таб. 8 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;

- **7 452,1 тыс. руб.** - организация отдыха обучающихся в каникулярное время, в том числе за счет субсидии из областного бюджета Тверской области в сумме **3 934,4 тыс. руб.**, соответствует таб. 11 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области и **3 517,7 тыс. руб.** за счет средств местного бюджета;

- **4 377,7 тыс. руб.** - организация трудоустройства обучающихся общеобразовательных учреждений в каникулярное время;

- **47,2 тыс. руб.** - проведение мероприятий для одарённых детей (приобретение наградной и подарочной продукции);

- **544,6 тыс. руб.** - проведение мероприятий по духовно - нравственному воспитанию школьников.

- **7 643,9 тыс. руб.** - обеспечение двухразовым горячим питанием учащихся с ограниченными возможностями здоровья за счет средств местного бюджета из расчета 170 дней: обед для 148 обучающихся 1 - 4 классов; завтрак + обед для 284 обучающихся 5 - 11 классов.

- **32 379,5 тыс. руб.** - обеспечение горячим питанием учащихся начальных классов, в том числе за счет софинансирования с федеральным и областным бюджетом в сумме 29 359,6 тыс. руб., соответствует таб. 10 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области и **3 019,9 тыс. руб.** за счет средств местного бюджета. Согласно расчета **Управления образования администрации** (стоимость питания на одного ребенка в день 70,38 руб., количество обучающихся 1- 4 классов 2706 чел., количество дней питания 170).

Развитие дополнительного образования - бюджетные ассигнования в сумме **24 919,2 тыс. руб.**, планируются направить на содержание УДО «Дом детского творчества» в сумме 7 425,0 тыс. руб., МБУ ДО «Калининская спортивная школа» в сумме 9 123,5 тыс. руб., расходы на повышение оплаты труда педагогических работников дополнительного образования 8 370,7 тыс. руб., в том числе на условиях софинансирования с областным бюджетом – **8 287,0 тыс. руб.**, соответствует таб. 7 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.

Профессиональная подготовка и социальная поддержка работников муниципальных образовательных организаций – бюджетные ассигнования в сумме **11 896,1 тыс. руб.** планируется направить на организацию и проведение муниципального этапа Всероссийского конкурса «Учитель года», "Воспитатель года" 88,1 тыс. руб. и **11 808,0 тыс. руб.** на компенсацию расходов оплаты жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам и руководящим работникам образовательных организаций, соответствует таб. 36 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.

Замечание: в паспорте подпрограммы «Профессиональная подготовка и социальная поддержка работников муниципальных образовательных организаций» указана сумма **11 796,1 тыс. руб.** на 2024 год, не соответствует запланированной в проекте бюджета.

Строительство муниципальных объектов образования - бюджетные ассигнования в сумме **5 000,0 тыс. руб.** планируется направить на строительство детского сада на 100 мест по адресу: Тверская область, Калининский район, д. Мермерины.

Обеспечивающая подпрограмма бюджетные ассигнования в сумме **23 332,6 тыс. руб.** планируются направить на содержание МКУ «Центр обеспечения деятельности системы

образования Калининского района», в том числе оплата труда и взносы по обязательному социальному страхованию 22 220,4 тыс. руб., закупки товаров, работ услуг 1 112,2 тыс. руб.

МП "Развитие дорожного хозяйства и обеспечения безопасности дорожного движения Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 -2029 годы"

предусмотрено финансирование в сумме **380 432,4 тыс. руб.** по следующим направлениям:

- **182 548,3 тыс. руб.** планируется направить на капитальный ремонт и ремонт улично - дорожной сети, в том числе на условиях софинансирования с областным бюджетом **135 279,7 тыс. руб.**, что соответствует таб. 26 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.

Примерный перечень планируемых объектов: автомобильная дорога д. Настасино; автомобильная дорога д. Олбово; автомобильная дорога «Новинки – Доншино - Малые Борки»; асфальтированные площадки МОУ «Горютинская СОШ», МОУ «Михайловская СОШ», МОУ «Езвинская СОШ им. С.Д.Конюхова»; автомобильная дорога Лисицы - Сергеевка (Оленья ферма "Место 7") - Судимирка (Оленья ферма "Судимирь"); автомобильная дорога «СНТ Сокол-Жданово»; автомобильная дорога в ж/д станции Чуприяновка, автомобильная дорога с. Красная Гора, автомобильная дорога д. Поддубье; переулок Звездный в д. Глазково.

- **17 243,2 тыс. руб.** планируется направить на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных пос. Заволжский, в том числе на условиях софинансирования с областным бюджетом **12 275,70 тыс. руб.**, что соответствует таб. 25 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области, и софинансирование проектов в рамках ППМИ в пос. Эммаусс 1 000,0 тыс. руб.

- **7 555,8 тыс. руб.** планируется направить на повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, в том числе на условиях софинансирования с областным бюджетом **6 770,8 тыс. руб.**, что соответствует таб. 21 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.

Летнее и зимнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения для поддержания безопасного и бесперебойного движения транспортных средств по, а/дорогам местного значения – **130 600,0 тыс. руб.**, регионального значения 3 класса – **42 485,10 тыс. руб.**, соответствует таб. 41 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.

- **В соответствии с подпунктами 1), 2), 3) пункта 2.1.1 Решения Соборания депутатов от 12.02.2014 года № 28 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде муниципального образования Тверской области "Калининский район"»:** «При формировании объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда учитываются следующие источники:

1) **акцизы** на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, по нормативу утверждаемом законом Тверской области об областном бюджете на очередной финансовый год;

2) **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;**

3) **поступления в виде субсидии** из бюджетов бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении объектов дорожного фонда, автомобильных дорог муниципального образования Тверской области «Калининский район».

Общий объем Дорожного фонда в соответствии с Решением Соборания депутатов № 28 составляет 268 816,1 тыс. руб., в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам – 50 924,8 тыс. руб.
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а

также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 21 080,0 тыс. руб.

- субсидии бюджетам муниципальных районов за счет средств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 154 326,2 тыс. руб.

- субвенции местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности - 42 485,10 тыс. руб.

В проекте Решения о бюджете на 2024 год объем Дорожного фонда планируется в размере 380 507,4 тыс. руб., что на 111 691,3 тыс. руб. больше прогноза поступлений на 2024 год.

Нарушения в соответствии с Классификатором № 1:

- пункт 1.1.6. Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов: количество – 1.

МП "Комплексное развитие системы коммунального и газового хозяйства Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 - 2029 годы" предусмотрено финансирование в сумме **280 091,3 тыс. руб.** по следующим подпрограммам:

Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Калининского округа на период 2024- 2029 годов»:

- **14 970,0 тыс. руб.** - строительство блочно - модульной газовой котельной в пос. Метталистов на корректировку проектно-сметной документации;

- **3 796,0 тыс. руб.** - строительство блочно - модульной газовой котельной в д. Савватьево с инженерными путями к ней, мощностью 1,93 Гкал/час на проектирование и экспертизу проекта;

- **11 060,6 тыс. руб.** - строительство блочно - модульная котельной в ж/д ст. Кулицкая с инженерными сетями к ней, мощностью 1,0 Гкал/час на проектно-сметную документацию и экспертизу документации;

- **27 360,0 тыс. руб.** - перевод на индивидуальное газовое отопление 6 многоквартирных домов в ж/д ст. Кулицкая, в том числе: 4 900,0 тыс. руб. проектирование и экспертиза проектно-сметной документации; 1 350,0 тыс. руб. – строительный контроль, работы по врезке и пуску газа, технадзор; 21 110,0 тыс. руб. – СМР;

- **7 016,4 тыс. руб.** - строительство блочно-модульной котельной мощностью 3,2 МВт для теплоснабжения нп Эммаусская школа - интернат с инженерными сетями к ней на проектирование и экспертизу проекта;

- **8 300,0 тыс. руб.** – перевод на индивидуальное газовое отопление МКД в д. Андраново с инженерными сетями;

- **1 000,0 тыс. руб.** – перевод на индивидуальное газовое отопление 4 МКД в д. Митенево на обследование объекта и получение технических условий;

- **1 000,0 тыс. руб.** – перевод на индивидуальное газовое отопление 5 МКД в д. Петровское на обследование объекта и получение технических условий;

- **525,0 тыс. руб.** – реализация ППМИ на ж/ ст. Кулицкая , д.Первомайские Горки;

- **33 053,1 тыс. руб.** - строительство локальных очистных сооружений в д. Рязаново, в том числе: 30 228,3 тыс. руб. – СМР, 2 824,8 тыс. руб. – строительный контроль, технический план, ввод в эксплуатацию.

- **17 097,1 тыс. руб.** – строительство локальных очистных сооружений в пгт Суховерково, в том числе: 14 992,9 тыс. руб. – СМР, 2 104,2 тыс. руб. – строительный контроль.

- **600,0 тыс. руб.** - подготовка исходно-разрешительной документации на капитальный ремонт очистных сооружений в д. Красная Гора.

- **500,0 тыс. руб.** - подготовка исходно-разрешительной документации на капитальный ремонт очистных сооружений в д. Колталово;

- **32 589,3 тыс. руб.** содержание и обслуживание объектов коммунальной инфраструктуры;

- **41,7 тыс. руб.** исполнение судебных актов.

Газификация населенных пунктов Калининского округа на период 2024-2029 годов:

- **11 400,0 тыс. руб.** – газификация д. Носово – проектно-сметная документация, СМР, ввод в эксплуатацию;
- **8 870,0 тыс. руб.** – строительство межпоселкового газопровода и внутрипоселковых сетей д. Костьково, д. Головачево, д. Дудино, д. Большие Горки;
- **1 869,7 тыс. руб.** – газификация д. Панино, в том числе 669,7 тыс. руб. СМР, 1 200,0 тыс. руб. строительный контроль, пусконаладочные работы;
- **4 835,2 тыс. руб.** – газификация д. Захарьино, в том числе 3 535,2 тыс. руб. СМР, 1 300,0 тыс. руб. строительный контроль, пусконаладочные работы;
- **8 053,2 тыс. руб.** – газификация д. Поддубье, в том числе 6 453,0 тыс. руб. СМР, 1 600,0 тыс. руб. строительный контроль, пусконаладочные работы;
- **13102,0 тыс. руб.** – проектирование газопровода д. Колталово - д. Рубцово - д. Моркино - д. Городище – д. Дубровка;
- **5 025,0 тыс. руб.** – проектирование газопровода д. Андреевское, д. Избрижье;
- **5 902,9 тыс. руб.** – проектирование газопровода д. Рязаново - с. Петровское;
- **600,0 тыс. руб.** – проектирование газопровода д. Протасово;

Экологическое воспитание и формирование экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Калининского района:

- **3 052,5 тыс. руб.** - создание 11 площадок накопления твердых коммунальных отходов;
- **150,0 тыс. руб.** ликвидация существующих и предотвращение образования новых несанкционированных свалок на территории района.
- **3 000,0 тыс. руб.** ликвидация несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов;
- **18 225,5 тыс. руб.** на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского, вырубку кустарников и мелкокося; Обустройство мест отдыха детей на территории муниципальных образований, планируется направить **2 196,2 тыс. руб.** в том числе 2 174,2 тыс. руб. из областного бюджета Тверской области, **соответствует таб. 14 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.**
- **335,0 тыс. руб.** реализация ППМИ детские площадки в д. Аввакумово, д. Новинки. д. Сакулино.

Благоустройство территории Калининского муниципального округа на период 2024-2029 годов:

- **11 478,0 тыс. руб.** благоустройство территорий общего пользования;
- **15 049,0 тыс. руб.** организация и обслуживание уличного освещения;
- **6 387,9 тыс. руб.** содержание и ремонт мест захоронения;
- **1 500,0 тыс. руб.** содержание и ремонт воинских захоронений;
- **150,0 тыс. руб.** реализация ППМИ благоустройство площади с. Васильевское.

Замечание: в проекте программы отсутствует паспорт подпрограммы 4 «Благоустройство территории Калининского муниципального округа на период 2024-2029 годов».

Нарушения в соответствии с Классификатором № 1:

- пункт 1.1.9. **Нарушение (риски) порядка** принятия решений о разработке муниципальных программ, **о формирования муниципальных программ**, об оценки планируемой эффективности муниципальных программ: **количество – 1.**

МП "Управление муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 - 2029 годы" предусмотрено финансирование в сумме **82 582,1 тыс. руб.** по следующим направлениям:

Землеустройство:

- **3 564,0 тыс. руб.** – формирование и оценка земельных участков;
- **2 037,4,0 тыс. руб.** - комплексные кадастровые работы земельных участков, в том числе из областного бюджета Тверской области 2 016,4 тыс. руб., что **соответствует таб. 29 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;**
- **2 997,0 тыс. руб.** подготовка проектов межевания и проведение кадастровых работ из областного бюджета Тверской области, что **соответствует таб. 27 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.**
- **450,0 тыс. руб.** - проведение муниципального земельного контроля;
- **391,7,0 тыс. руб.** – почтовые расходы (переписка, претензионная и исковая работа с арендаторами по арендной плате за земельные участки, работы по поиску правообладателей земельных участков).

Управление муниципальным имуществом:

- **519,0 тыс. руб.** - инвентаризация и постановка на кадастровый учет объектов недвижимого муниципального имущества;
- **824,0 тыс. руб.** - оценка муниципального имущества;
- **15 799,0 тыс. руб.** - содержание имущества казны Калининского муниципального района (хранение, обслуживание и ремонт объектов недвижимости, приобретение бульдозера);
- **56 000,0 тыс. руб.** - **в соответствии с Порядком** предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, **согласно прил. № 8 к проекту Решения о бюджете** отражены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям на финансовое обеспечение затрат для погашения просроченной кредиторской задолженности.

МП "Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики в Калининском муниципальном округе Тверской области на 2024 - 2029 годы" предусмотрено финансирование в сумме **174 384,4 тыс. руб.** следующих мероприятий:

Комплексные мероприятия в отрасли «Культура и молодежная политика» в Калининском муниципальном округе Тверской области на 2024-2029 годы.

- **34 334,5 тыс. руб.** – на оплату труда с начислениями МКУ Культурно-досуговый центр Калининского округа, МКУ «Бурашевское объединение культурно-досуговых центров», МКУ «Верхневолжское объединение культурно-досуговых центров», МКУ «Заволжское объединение культурно-досуговых центров», МКУ «Савватьевское объединение культурно-досуговых центров», МУК «Калининская ЦБС».
- **19 757,7 тыс. руб.** на закупку товаров, работ, услуг для МКУ Культурно-досуговый центр Калининского округа, МКУ «Бурашевское объединение культурно-досуговых центров», МКУ «Верхневолжское объединение культурно-досуговых центров», МКУ «Заволжское объединение культурно-досуговых центров», МКУ «Савватьевское объединение культурно-досуговых центров», МУК «Калининская ЦБС».
- **127,0 тыс. руб.** уплата налога на имущество;
- **7 162,3 тыс. руб.** на проведение ремонта в зданиях и помещениях учреждений культуры;
- **11 710,6 тыс. руб.** на содержание библиотечной системы, в том числе на оплату труда с начислениями 8 636,1 тыс. руб., на закупку товаров, работ, услуг 2 530,8 тыс. руб., на уплату налога на имущество 17,0 тыс. руб., комплектование библиотечного фонда 526,7 тыс. руб.
- **6 358,4 тыс. руб.** – проведение культурно-массовых и молодежных мероприятий.

- **300,0 тыс. руб.** проведение мероприятий по противодействию экстремизму, профилактике правонарушений на территории Калининского района, противодействию злоупотребления наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту;

- **67 567,1 тыс. руб.** – повышение заработной платы работников культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 7 мая 2012 г. N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", в том числе за счет субсидии областного бюджета Тверской области, в том числе за счет средств областного бюджета **66 891,4 тыс. руб. соответствует таб. 15 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;**

- **2 658,7 тыс. руб.** – софинансирование по программе утвержденной Постановлением Правительства РФ от 09.08.2019 № 1036 «Об утверждении федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024годы» на содержание воинских захоронений.

- **316,9 тыс. руб.** – проведение первенств Калининского муниципального района: чемпионат по хоккею - 80,0 тыс. руб., чемпионат по футболу – 50,0 тыс. руб., чемпионат по пауэрлифтингу – 50,0 тыс. руб., чемпионат по ловле рыбы – 50,0 тыс. руб., первенство по лыжным гонкам – 20,4 тыс. руб., первенство по спортивному ориентированию – 42,3 тыс. руб., спортивное ориентирование на приз Главы округа - 24,2 тыс. руб.

Комплексные мероприятия в отрасли «Физическая культура и спорт» в Калининском муниципальном округе Тверской области на 2024-2029 годы:

- **8 256,9 тыс. руб.** – предоставление субсидии МБУ «СК Верхневолжье» (приобретение экипировки и спортивного инвентаря, медикаментов, аренда спортивных залов и футбольных полей, транспортные расходы, оплата членских взносов, оплата тренеров)
Замечание: Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждением на 2024 год в соответствии с положениями ст. 69.2 БК РФ не представлено. Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением (п. 2 ст. 69.2 БК РФ).

- **1 145,0 тыс. руб.** – реализация ППМИ: обустройство спортивной площадки д. Дмитровское 370,0 тыс. руб., обустройство спортивной площадки п. Дмитрово - Черкассы 70,0 тыс. руб., устройство спортивной площадки и футбольного поля д. Колталово 200,0 тыс. руб., создание спортивно-развлекательной зоны ж/ст. Чуприяновка 155,0 тыс. руб., установка площадки воркаут д. Рязаново 200,0 тыс. руб., обустройство спортивной площадки д. Видогощи 150,0 тыс. руб.

- **1 190,0 тыс. руб.**- софинансирование для подачи заявки на принятие участия в конкурсе в 2024 году в рамках федерального проекта «Спорт – норма жизни» НП «Демография» приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений и оборудования на них.

Предоставление дополнительного образования в сфере «Культура»:

- **9 735,5 тыс. руб.** - содержание МУДО «Медновская детская школа искусств» (расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию, коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, расходы на обслуживание здания, пожарной сигнализации, настройку музыкальных инструментов, обслуживание компьютерных программ, обслуживание сайта, приобретение строительных материалов, налог на имущество);

- **1 104,8 тыс. руб.** - ремонт крыши и чердачного помещения МУДО «Медновская детская школа искусств» на условиях софинансирования с областным бюджетом. Сметная стоимость ремонта составляет 1 048,0 тыс. руб., доля софинансирования районного бюджета составит 10,0 %; разработка проектно – сметной документации по внутреннему ремонту помещений здания 1 000,0 тыс. руб.

- **16,0 тыс. руб.** - расходы на обучение педагогических работников дополнительного образования.

Создание условий для развития туристической отрасли на территории Калининского округа:

- **625,0 тыс. руб.** - разработка и изготовление печатных презентационных материалов (брошюр, буклетов и т.д.) о Калининском округе, продвижение туристических ресурсов Калининского округа в средствах массовой информации, включая печатные СМИ и информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, региональные СМИ по отрасли «Культура и туризм».

- МП "Экономическое развитие Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 - 2029 годы" предусмотрено финансирование в сумме **45,6 тыс. руб.** на совершенствование системы мониторинга и прогнозирования социально-экономического развития Калининского муниципального округа.

- МП «Поддержка и развитие редакции газеты «Ленинское знамя» на 2024-2029 годы» предусмотрено предоставление субсидии в сумме **3 308,6 тыс. руб.** на поддержку АНО «Редакция районной газеты Ленинское знамя», в том числе 2 415,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета и за счет субсидии из областного бюджета **893,6 тыс. руб.**, соответствует таб. 28 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.

Замечание: Не соответствует смете доходов – расходов, предоставленных АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» к обоснованиям потребности в сумме 4 713,0 тыс. руб.

- МП «Развитие системы гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, снижения рисков их возникновения на территории Калининского муниципального округа Тверской области на 2024-2029 годы» предусмотрено финансирование в сумме **10 228,1 тыс. руб.** следующих мероприятий:

- **257,8 тыс. руб.** – приобретение средств для ликвидации последствий ЧС;
- **3 604,0 тыс. руб.** – противопожарная опашка территории округа;
- **5 766,9 тыс. руб.** – финансирование деятельности МКУ «ЕДДС Калининского муниципального округа»;
- **600,0 тыс. руб.** – проектирование и реконструкция зданий пожарного депо на территории Калининского муниципального округа.

- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости малоэтажного жилищного строительства на территории Калининского муниципального округа Тверской области на 2024-2029 годы» предусмотрено финансирование в сумме **35 000,0 тыс. руб.** на строительство многоквартирного жилого дома с. Тургиново для переселения граждан из аварийного жилья.

Замечание: Проект МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости малоэтажного жилищного строительства на территории Калининского муниципального округа Тверской области на 2024-2029 годы» не предоставлен.

Нарушения в соответствии с Классификатором № 1:

- пункт 1.1.9. **Нарушение (риски) порядка** принятия решений о разработке муниципальных программ, **о формировании муниципальных программ**, об оценки планируемой эффективности муниципальных программ: количество – 1.

- МП «Социальная поддержка населения Калининского муниципального округа Тверской области» на 2024-2029 годы» предусмотрено финансирование в сумме **11 660,0 тыс. руб.:**

- **6 587,7 тыс. руб.** на приобретение жилых помещений для малоимущих многодетных семей;

- **1 690,8 тыс. руб.** на приобретение за счет средств федерального бюджета жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, соответствует таб. 37 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;

- **3 381,5 тыс. руб.** по обеспечению благоустроенными жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, за счет средств областного бюджета Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, **соответствует таб. 38 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области.**

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с принятым Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (п. 2 ст. 179 БК РФ).

В рамках непрограммных расходов бюджета в проекте Решения о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 332 524,9 тыс. руб., планируется направить по следующим направлениям:

- **4 044,0 тыс. руб.** - обеспечение деятельности Главы Калининского района, расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию;

- **5 870,3 тыс. руб.** - содержание аппарата Думы, предусмотрены расходы на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию, услуги связи, содержание имущества, приобретение канцелярских товаров;

- **87 974,3 тыс. руб.** обеспечение деятельности администрации Калининского района, предусмотрены расходы на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию;

- **28 837,0 тыс. руб.** - обеспечение деятельности финансового управления администрации предусмотрены расходы на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию, услуги связи, содержание имущества, обслуживание программного обеспечения, приобретение оргтехники, картриджей, канцелярских товаров.

- **9 892,4 тыс. руб.** – на содержание Управления образования, как отраслевого (функционального) органа администрации Калининского муниципального округа предусмотрены расходы на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию;

- **10 261,9 тыс. руб.** – на содержание Комитета по делам культуры, молодежи и спорта предусмотрены расходы на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию;

- **6 831,5 тыс. руб.** – на содержание отдела по развитию сельских территорий предусмотрены расходы на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию;

Постановлением Правительства Тверской области от 31.03.2020 N 138-пп «Об утверждении **нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Тверской области**» для Калининского района установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 153 016,0 тыс. руб. с учетом планируемого увеличения в размере 5% составит **160 666,8 тыс. руб.**

В случае заключения между представительным органом муниципального округа Тверской области и Контрольно-счетной палатой Тверской области соглашения о передаче полномочий норматив уменьшается на сумму расходов, приходящихся на содержание контрольно-счетного органа муниципального округа Тверской области в размере 2,7 % или в сумме 4 338,0 тыс. руб.

Проектом Решения о бюджете на 2024 год расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в сумме 153 711,3 тыс. руб.

- **3 000,0 тыс. руб.** - Резервный фонд администрации, что **соответствует положениям ст. 81 БК РФ.** Осуществление расходов производится на основании Положения о резервном фонде администрации МО Тверской области «Калининский район», утверждённого Постановлением от 25.06.2014 № 1214.

- **6 000,0 тыс. руб.** - расходы на реализацию мероприятий по обращениям, поступающим к депутатам Думы Калининского муниципального округа Тверской области;

- **105,0 тыс. руб.** - расходы на уплату взносов в Ассоциацию "Совет муниципальных образований Тверской области";

- **78 601,0 тыс. руб.** - содержание МКУ "Единый центр хозяйственно-информационного обслуживания", в том числе оплата труда и взносы по обязательному социальному страхованию в сумме 34 499,8 тыс. руб., услуги связи, содержание имущества, приобретение хозяйственных и канцелярских товаров;

- **15 638,1 тыс. руб.** - содержание МКУ "Организация бухгалтерского и планово – экономического обслуживания ", в том числе оплата труда и взносы по обязательному социальному страхованию в сумме 14 948,1 тыс. руб., услуги связи, содержание имущества, приобретение хозяйственных и канцелярских товаров, программное обеспечение;

- **37 415,9 тыс. руб.** - содержание МКУ по развитию сельских территорий на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию;

- **2 400,0 тыс. руб.** - пенсия за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим, выплата осуществляется в соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 03.12.2015 № 115 (в редакции от 22.12.2016 № 165) «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты пенсия за выслугу лет к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим муниципального образования Тверской области «Калининский район»;

- **180,0 тыс. руб.** - социальная выплата гражданам, награжденным званием «Почетный гражданин Калининского района», выплата осуществляется в соответствии с Решением Собрания депутатов муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 28.11.2019 № 81 «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин Калининского района»»;

- **255,0 тыс. руб.** - профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации муниципальных служащих;

- **27 528,4 тыс. руб.** - исполнение судебных актов (**не эффективное использование бюджетных средств**) по обращениям о взыскании на средства районного бюджета, в том числе реструктуризация задолженности перед АО «ТверьЭнергоАтом» городского поселения «Поселок Орша» 25 390,1 тыс. руб. **КСП рекомендует при составлении бюджетов 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).**

- **4 533,1 тыс. руб.** – на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств областного бюджета, **соответствует таб. 40 прил. 12 проекта Закона о бюджете Тверской области;**

- **5,0 тыс. руб.** – на выплату процентов по бюджетному кредиту Бурашевского сельского поселения 2022 года, сумма кредита 5 000,0 тыс. руб.;

- **2 040,8 тыс. руб.** - обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних, в том числе за счет субвенции из бюджета Тверской области **826,8 тыс. руб., что соответствует таб. 34 прил. 12 проекта Закона Тверской области** и за счет средств районного бюджета **1 214,0 тыс. руб.** согласно Решений Собрания депутатов: от 22.09.2022 № 246 «Об утверждении Порядков использования собственных ресурсов и финансовых средств Калининского муниципального района Тверской области для осуществления полномочий, переданных органам местного самоуправления Калининского муниципального района Тверской области» и от 28.11.2023 № 46 «О выделении собственных средств бюджета Калининского района на исполнение отдельных государственных полномочий»;

- **1 093,6 тыс. руб.** - обеспечение деятельности административной комиссии, в том числе за счет субвенции из бюджета Тверской области **364,2 тыс. руб., что соответствует таб. 42 прил. 12 проекта Закона Тверской области** и за счет средств районного бюджета **729,4 тыс. руб.**-согласно Решений Собрания депутатов: от 22.09.2022 № 246 «Об утверждении Порядков использования собственных ресурсов и финансовых средств Калининского муниципального района Тверской области для осуществления полномочий, переданных органам местного самоуправления Калининского муниципального района

Тверской области» и от 28.11.2023 № 47 «О выделении собственных средств бюджета Калининского района на исполнение отдельных государственных полномочий»;

- **17,7 тыс. руб.** - расходы на составление (изменение, дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, **соответствует таб. 39 прил. 12 проекта Закона Тверской области.**

Бюджет Калининского муниципального района Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохранит свою социальную направленность.

В социальную сферу планируется направить **1 440 065,0 тыс. руб. или 56,4 %** средств бюджета района, в том числе по разделам:

- «Образование» - 1 223 840,9 тыс. руб.,
- «Культура» - 148 935,6 тыс. руб.,
- «Социальная политика» – 44 557,0 тыс. руб.,
- «Физическая культура и спорт» – 22 731,5 тыс. руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы районного бюджета на социальную сферу составят 1 319 086,4 тыс. руб. и 1 337 215,0 тыс. руб. соответственно.

Анализ исполнения и прогнозирование расходов бюджета Калининского округа за 2023 - 2024 годы по разделам и подразделам кодов бюджетной классификации представлен в таблице.

Тыс. руб.					
РП	Наименование раздела, подраздела	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогнозируемые расходы 2024 год	2024 год к ожидаемому исполнению %	2024 год к ожидаемому исполнению
	Всего	1 968 929,6	2 553 088,6	129,7	584 159,0
01 00	Общегосударственные вопросы	172 761,2	318 004,8	184,1	145 243,6
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 657,0	4 044,0	152,2	1 387,0
01 03	Функционирование представительных органов муниципальных образований	6 250,4	5 870,3	93,9	- 380,1
01 04	Функционирование местных администраций	114 484,4	87 974,3	76,8	-26 510,1
01 05	Судебная система	4,6	17,7	384,8	13,1
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	32 613,4	28 837,0	88,4	-3 776,4
01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	5 832,6	0,0	0,0	-5 832,6
01 11	Резервные фонды	7 422,8	3 000,0	40,4	-4 422,8
01 13	Другие общегосударственные вопросы	3 496,0	188 261,5	5385,1	184 765,5
02 00	Национальная оборона	0,0	4 533,1	0	4 533,1
02 03	Мобилизационная и вневоинская подготовка	0,0	4 533,1	0	4 533,1
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 117,4	10 528,1	172,1	4 410,8
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	5 682,4	10 228,1	180,0	4 545,8
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	435,0	300,0	69,0	- 135,0

04 00	Национальная экономика	236 405,5	390 618,1	165,2	154 212,6
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	2 997,0	0	2 997,0
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	232 078,5	380 507,4	164,0	148 428,9
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	4 327,0	7 113,7	164,4	2 786,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	32 506,5	375 769,0	1156,0	343 262,5
05 01	Жилищное хозяйство	300,0	37 019,0	12339,7	36 719,0
05 02	Коммунальное хозяйство	16 343,16	218 567,2	1337,4	202 224,0
05 03	Благоустройство	8 863,3	64 182,8	724,1	55 319,5
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	7 000,0	56 000,0	800,0	49 000,0
07 00	Образование	1401 606,3	1223 840,9	87,3	-177 765,4
07 01	Дошкольное образование	256 559,9	291 971,4	113,8	35 411,5
07 02	Общее образование	1 087 259,0	859 217,4	79,0	-228 041,6
07 03	Дополнительное образование	18 499,5	23 936,9	129,4	5 437,4
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	175,4	271,0	154,5	95,6
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	2 189,4	4 477,7	204,5	2 288,3
07 09	Другие вопросы в области образования	36 923,15	43 966,5	119,1	7 043,4
08 00	Культура, кинематография	58 635,0	159 197,5	271,5	100 562,5
08 01	Культура	58 635,0	148 935,6	254,0	90 300,6
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0	10 261,9	0	0
10 00	Социальная политика	37 116,5	44 557,0	120,1	7 440,5
10 01	Пенсионное обеспечение	2 129,4	2 400,0	112,7	270,6
10 03	Социальное обеспечение населения	11 607,7	11 988,0	103,3	380,3
10 04	Охрана семьи и детства	23 379,4	30 169,0	129,0	6 789,6
11 00	Физическая культура и спорт	10 396,8	22 731,5	218,6	12 334,7
11 01	Физическая культура	2 281,2	8 256,9	362,0	5 975,7
11 02	Массовый спорт	336,4	2 651,9	788,3	2 315,5
11 03	Спорт высших достижений	7 779,2	11 822,7	152,0	4 043,5
12 00	Средства массовой информации	4 021,0	3 308,6	82,3	- 712,4
12 04	Другие вопросы в области средств массовой информации	4 021,0	3 308,6	82,3	- 712,4
13 00	Обслуживание муниципального долга	0	5,0	0	5,0
13 01	Обслуживание муниципального долга	0	5,0	0	5,0
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	9 362,5	0,0	0	-9 362,5
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	9 362,5	0,0	0,0	-9 362,5

Планируемые бюджетные ассигнования на 2024 год спрогнозированы с **увеличением на 584 159,0 тыс. руб.** и составляют **129,7 %** к ожидаемому исполнению 2023 года.

Анализ распределения по подразделам бюджетной классификации расходов показал их долю в общей сумме расходов 2024 года:

- функционирование высшего должностного лица МО – 0,2 %;
- функционирование представительного органа - 0,3 %;
- функционирование местной администрации – 3,4 %;

- судебная система 0,001 %;
- обеспечение деятельности финансовых органов – 1,1 %;
- резервный фонд – 0,1 %;
- другие общегосударственные вопросы – 7,5 %;
- мобилизационная и вневойсковая подготовка – 0,2%;
- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций - 0,4 %;
- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности - 0,01 %;
- сельское хозяйство и рыболовство - 0,1 %;
- дорожное хозяйство – 14,9 %;
- другие вопросы в области национальной экономики - 0,3 %;
- жилищное хозяйство – 1,4 %;
- коммунальное хозяйство – 8,6 %;
- благоустройство – 2,5 %;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства - 2,2 %;
- образование – 47,9 %, в том числе:
 - дошкольное образование – 11,4 %;
 - общее образование – 33,7 %;
 - дополнительное образование – 0,9 %;
 - профессиональная переподготовка и повышение квалификации - 0,01 %;
 - молодёжная политика и оздоровление детей - 0,2 %;
 - другие вопросы в области образования – 1,7 %;
- культура - 5,8 %;
- другие вопросы в области культуры - 0,4 %;
- социальная политика - 1,7 %, в том числе:
 - пенсионное обеспечение - 0,1 %;
 - социальное обеспечение населения - 0,5 %;
 - охрана семьи и детства - 1,2 %;
- физическая культура и спорт - 0,9 %;
- средства массовой информации - 0,1 %;
- обслуживание муниципального долга – 0,0002 %.

Муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных и долговых обязательств

В проекте бюджета на 2024 год установлены следующие требования к долговым обязательствам Калининского муниципального округа Тверской области:

- выпуск муниципальных ценных бумаг не планируется,
- предоставление муниципальных гарантий не планируется,
- получение коммерческих кредитов не планируется.

В соответствии с п. 27 и приложением № 9 утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

Объем привлечения бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета Тверской области на 2024 - 2026 годы предусмотрен в размере 0,00 тыс. руб.

Объем погашения кредитов в 2025 году, 2026 году, полученных от кредитных организаций предусмотрен в размере 1 666,67 тыс. руб.

Проектом Решения о бюджете **верхний предел муниципального долга** Калининского муниципального округа Тверской области на 01.01.2025 года установлен в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 01.01.2026 года установлен в сумме 3 333,0 тыс. руб., на 01.01.2027 года установлен в сумме 1 666,6 тыс. руб. **соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.**

Проектом Решения о бюджете **верхний предел долга по муниципальным гарантиям** Калининского муниципального округа Тверской области на 01.01.2025 года, на 01.01.2026 года и на 01.01.2027 года установлен в размере, равном 0,0 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

Проектом Решения о бюджете на 2024 год планируется превышение расходов над доходами, **дефицит** бюджета составит **330 000,0 тыс. руб.**, что составляет **28,6 %** от прогнозируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с **п. 3 ст. 92¹ БК РФ**, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источниками финансирования дефицита являются:

- снижение остатка бюджетных средств на счетах учета **330 000,0 тыс. руб.**;

Согласно «Отчета о состоянии лицевого счета бюджета № 02363033760» (ф. 0531793), представленного Управлением Федерального казначейства по Тверской области, **остатки на лицевом счете на 01.01.2023 составили 224 181 553,55 руб.**

С учетом покрытия дефицита бюджета 2023 года, в соответствии с утвержденным Решением о бюджете **планируемый остаток денежных средств на едином счете на 01.01.2024 года составит 99 764,6 тыс. руб.**

Для покрытия планируемого дефицита 2024 года, предполагается неисполнение по ряду разделов бюджета 2023 года и исполнение бюджета 2023 года с профицитом. В соответствии с информацией, предоставленной ФУ на 01.12.2023 составляют:

доходы 1 887 745,3 тыс. руб.

расходы 1 667 460,3 тыс. руб.

профицит 210 285,0 тыс. руб.

Описание документально подтвержденных фактов нарушений законодательства при осуществлении планирования бюджетных ассигнований

В соответствии с **п. 3 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"**: В Российской Федерации гарантируются общедоступность и бесплатность в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования....» (ФГОС).

Приказом Минобрнауки России от 17.10.2013 N 1155 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта дошкольного образования" установлено:

- обеспечивают реализацию Программы образования руководящие, педагогические, учебно-вспомогательные, административно – хозяйственные, научные и иные работники, в том числе осуществляющие финансовую и хозяйственную деятельности, охрану жизни и здоровья детей;

- финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных организациях осуществляется на основе нормативов, определяемых органами государственной власти субъектов РФ, которые должны обеспечивать возможность выполнения требований ФГОС и быть достаточным для осуществления:

- расходов на оплату труда работников, реализующих Программу;

- расходов на средства обучения и воспитания, оборудования, спецодежды, игр и игрушек, необходимых для организации всех видов учебной деятельности, в том числе расходных материалов, подписки на актуализацию электронных ресурсов, подписки на техническое сопровождение деятельности средств обучения и воспитания, спортивного, оздоровительного оборудования, инвентаря, оплату услуг связи;

- расходов, связанных с дополнительным профессиональным образованием руководящих и педагогических работников по профилю их деятельности;

- иных расходов, связанных с обеспечением реализации Программы.

В соответствии с п. 3 ст. 8 Федерального закона N 273-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ в сфере образования относятся: «3) 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 посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов РФ».

Глава 5 Федерального закона N 273-ФЗ определяет правовой статус обязанности и ответственность педагогического работника (ст. 47, 48), правовой статус руководителя образовательной организации (ст. 51), а так же устанавливает, что в образовательных организациях наряду с должностями педагогических работников предусматриваются должности инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции (ст. 52).

Исходя из содержания приведенных федеральных норм в соответствии с проектом Закона о бюджете Тверской области приложением № 23 утверждены «Размеры нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, муниципальных общеобразовательных организациях Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и в соответствии с таб. 31 прил. № 12 предоставлены субвенции местным бюджетам на 2024 - 2026 годы, в том числе на 2024 год:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Тверской области на 2024 в сумме тыс. руб., в том числе - **121 200,7 тыс. руб.**

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Тверской области на 2024 год в сумме **550 122,3 тыс. руб.**

Распределение по филиалам СОШ на дошкольное образование осуществляется Управлением образования администрации.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона N 273-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов по решению вопросов местного значения в сфере образования относятся:

«1) организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с ФГОС);

Проектом Решения о бюджете предусмотрено финансирование расходов связанных с реализацией основных общеобразовательных программ, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления (оплата труда и взносы по обязательному социальному страхованию, приобретение мебели) в 2024 году в сумме **13 657,7 тыс. руб.**, в том числе:

по дошкольным учреждениям:

- учебно-вспомогательный персонал 9 470,1 тыс. руб.;
- административно-хозяйственный персонал 1 352,9 тыс. руб.;
- технического персонала – 1 578,3 тыс. руб.;
- расходы на оборудование – 223,0 тыс. руб.;

по общеобразовательным учреждениям:

- учебно-вспомогательный персонал 789,1 тыс. руб.;
- административно-хозяйственный персонал 112,8 тыс. руб.;
- технического персонала – 131,5 тыс. руб.

Направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств (Федеральный закон N 273-ФЗ и Приказ Минобрнауки России N 1155) в сумме **13 657,7 тыс. руб.** имеет признаки **не целевого использования бюджетных средств (ст. 306.4. БК РФ).**

Выводы

В результате экспертизы установлено, что представленный проект Решения Думы Калининского муниципального округа Тверской области «О бюджете Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует принципам, установленным БК РФ, а именно:

- единству бюджетного законодательства РФ, бюджетной классификации бюджетной системы РФ, единому порядку установления и исполнения расходных обязательств, формированию доходов и осуществлению расходов бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 29 БК РФ);
- определены полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и исполнению расходных обязательств бюджета (ст. 30 БК РФ);
- самостоятельно обеспечена сбалансированность бюджета, определены формы и направления расходования средств бюджетов (за исключением расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (ст. 31 БК РФ); **Выявлены случаи предоставления средств местного бюджета на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными бюджетами бюджетной системы РФ, которые осуществляться в форме межбюджетных трансфертов;**
- доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в полном объеме отражены в бюджете (ст. 32 БК РФ);
- объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита (ст. 33 БК РФ).

С целью соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств рекомендуется при исполнении бюджетов в рамках установленных бюджетных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (ст. 34 БК РФ).

Контрольно-счетная палата Калининского муниципального района Тверской области рекомендует рассмотреть Проект Решения Думы Калининского муниципального округа Тверской области «О бюджете Калининского муниципального округа Тверской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии с положениями БК РФ.

Аудитор
КСП Калининского района

О.М. Ермилова