

Заключение
Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики
на проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального
округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение
Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской
Республики от 07.12.2023 № 1/226 «О бюджете Козловского
муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026
годов»

(утверждено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «28» октября 2024 года, протокол № 82)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 29.11.2022 № 2/54 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Козловском муниципальном округе Чувашской Республики» (далее - Положение о регулировании бюджетных правоотношений), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республики полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 22.10.2024 № 224.

Проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О бюджете Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения) представлен председателем Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 22.10.2024 № 07-02/183.

Вместе с тем, во время проведения экспертизы был представлен уточненный проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 07.12.2023 № 1/226 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект Решения) письмом от 25.10.2024 № 07-02/187. Настоящее заключение подготовлено с учетом уточненного проекта Решения.

Перечень представленных документов соответствует требованиям ст. 32 Положения о регулировании бюджетных правоотношений:

ожидаемые итоги социально-экономического развития Козловского

района Чувашской Республики в текущем финансовом году;

сведения об исполнении бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики за истекший отчетный период текущего финансового года, в том числе по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Козловского муниципального округа Чувашской Республики и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики;

оценка ожидаемого исполнения бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики в текущем финансовом году;

пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики о бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на текущий финансовый год и плановый период.

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета Козловского муниципального округа на 2024-2026 годы, утвержденные решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О бюджете Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 07.12.2023 № 1/226 (далее-решение о бюджете).

Основные параметры бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 36 064,7 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 39 601,3 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 764 522,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 825 248,2 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики увеличивается на 3 536,6 тыс. рублей и составит 60 725,9 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2025 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 7 361,0 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 7 361,0 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 498 092,2 тыс. рублей, общий объем расходов составит 498 092,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 5 072,9 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2026 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 18 384,3 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 18 384,3 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 539 573,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 539 573,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 10 827,1 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

2. Доходы

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 36 064,7 тыс. рублей

(на 5,0%) и доведение плановых значений до 764 522,3 тыс. рублей.

Информация об изменении доходов местного бюджета представлена в таблице №1.

Таблица № 1

**Изменение доходов бюджета Козловского муниципального округа
Чувашской Республики на 2024 год**

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 1.10.2023, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 1.10.2024, тыс. руб.	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям, %	Процент исполнения к аналогичному периоду прошлого года, %	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
							тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Всего доходов	728 457,6	423 567,8	540 199,1	74,2	127,5	764 522,3	36 064,7	5,0		
Налоговые и неналоговые доходы, всего	187 420,3	113 563,5	144 574,0	77,1	127,3	188 541,2	1 121,0	0,6	25,7	24,7
<i>в том числе:</i>										
Налоговые доходы, из них	154 488,9	95 581,1	114 181,7	73,9	119,5	155 745,6	1 256,7	0,8	21,2	20,4
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	112 097,9	73 524,8	83 702,3	74,7	113,8	112 097,9	0,0	0,0	15,4	14,7
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	14 641,4	10 396,7	10 469,3	71,5	100,7	14 641,4	0,0	0,0	2,0	1,9
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	7 967,1	5 452,4	8 413,0	105,6	154,3	8 462,1	495,0	6,2	1,1	1,1
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	0,0	-146,9	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	3 681,0	1 303,2	3 685,7	100,1	282,8	3 681,0	0,0	0,0	0,5	0,5
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной</i>	1 596,5	479,6	1 808,3	113,3	377,0	1 808,2	211,7	13,3	0,2	0,2

системы налогообложения										
Налог на имущество физических лиц	5 900,0	773,6	1 636,6	27,7	211,6	5 900,0	0,0	0,0	0,8	0,8
Транспортный налог	1 640,0	242,9	507,8	31,0	209,0	1 640,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Земельный налог	5 210,0	2 330,0	1 786,8	34,3	76,7	5 210,0	0,0	0,0	0,7	0,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,0	-6,2	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	1 755,0	1 231,1	2 170,1	123,7	176,3	2 305,0	550,0	31,3	0,2	0,3
Неналоговые доходы, в том числе:	32 931,4	17 982,4	30 392,2	92,3	169,0	32 795,6	-135,7	0,4	4,5	4,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 715,0	5 561,4	6 799,4	88,1	122,3	7 715,0	0,0	0,0	1,1	1,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	35,0	33,3	85,9	245,6	258,1	85,0	50,0	142,9	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 646,1	637,1	1 712,6	104,0	268,8	2 089,5	443,4	26,9	0,2	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 484,3	10 342,3	15 815,7	90,5	152,9	16 384,3	-1 100,0	6,3	2,4	2,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 365,5	772,8	1 956,6	143,3	253,2	2 228,6	863,1	63,2	0,2	0,3
Прочие неналоговые доходы	4 685,5	635,6	4 021,8	85,8	632,8	4 293,2	-392,2	8,4	0,6	0,6
Безвозмездные поступления	541 037,4	310 004,3	395 625,1	73,1	127,6	575 981,1	34 943,8	6,5	74,3	75,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	543 961,9	312 675,5	398 549,7	73,3	127,5	578 905,7	34 943,8	6,4	74,7	75,7

в том числе:										
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	74 975,9	57 057,0	56 232,0	75,0	98,6	74 975,9	0,0	0,0	10,3	9,8
Субсидии	172 355,3	89 620,4	118 355,5	68,7	132,1	195 460,7	23 105,4	13,4	23,7	25,6
Субвенции	267 335,6	155 072,7	201 551,4	75,4	130,0	277 947,4	10 611,7	4,0	36,7	36,4
Иные межбюджетные трансферты	29 295,1	10 925,4	22 410,7	76,5	205,1	30 521,7	1 226,6	4,2	4,0	4,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 924,6	-2 671,2	-2 924,6	0,0	0,0	-2 924,6	0,0	0,0	-0,4	-0,4

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по налоговым доходам на сумму 1 256,7 тыс. рублей (на 0,8%) и доведения плановых значений до суммы 155 745,6 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 20,4%), уменьшение по неналоговым доходам на сумму 135,7 тыс. рублей (на 0,4%) и доведения плановых значений до суммы 32 795,6 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 4,3%), увеличение по безвозмездным доходам на сумму 34 943,6 тыс. рублей (на 6,5%) и доведения плановых значений до суммы 575 981,1 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 75,3%).

Налоговые доходы увеличиваются в сумме 1 256,7 тыс. рублей, из них:

Увеличиваются налоговые доходы:

- налог, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 495,0 тыс. рублей и составит 8 462,1 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 8 413,0 тыс. рублей (105,6% к утвержденным годовым значениям) или 99,4% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения (согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом Решения, увеличиваются поступления средств в связи с увеличением суммы налога, подлежащей уплате за 2023 год).

По сведениям УФНС по Чувашской Республике об ожидаемом поступлении налоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год, направленной письмом от 08.10.2024 № 10-31/32778@ в адрес финансового отдела администрации Козловского муниципального округа, прогноз поступлений налога, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2024 году составляет 10 365,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Чувашской Республики предлагает дополнительно проанализировать поступление по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

- государственная пошлина на 550,0 тыс. рублей и составит 2 305,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 2 170,1 тыс. рублей (123,7% к утвержденным годовым значениям) или 94,1% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения (согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом Решения, увеличиваются поступления средств в связи с увеличением количества рассматриваемых дел).

По сведениям УФНС по Чувашской Республике об ожидаемом поступлении налоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год, направленной письмом от 08.10.2024 № 10-31/32778@ в адрес финансового отдела администрации Козловского муниципального округа, прогноз поступлений государственной пошлины в 2024 году составляет 2 890,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Чувашской Республики предлагает дополнительно проанализировать поступление по государственной пошлине.

- налог, взимаемому в связи с применением патентной системы на 211,7 тыс. рублей и составит 1 808,2 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 1 808,3 тыс. рублей (113,3% к утвержденным годовым значениям) или 100,0% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения (согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом Решения, увеличиваются поступления средств в связи с переносом срока уплаты налога за 2023 год с 31.12.2023 на 09.01.2024 (п. 7 ст. 6.1 Налоговый кодекс Российской Федерации), а также распределением переплаты с КБК на ЕНП в январе 2023 года, образованной в связи с представлением уведомлений на уменьшение начисленного налога на сумму уплаченных страховых взносов).

По сведениям УФНС по Чувашской Республике об ожидаемом поступлении налоговых доходов в бюджет Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год, направленной письмом от 08.10.2024 № 10-31/32778@ в адрес финансового отдела администрации Козловского муниципального округа, прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы в 2024 году составляет 1 489,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы уменьшаются в сумме 135,7 тыс. рублей, из них:

Увеличиваются неналоговые доходы:

- платежи при пользовании природными ресурсами на 50,0 тыс. рублей и составят 85,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 85,9 тыс. рублей (в 2,4 раза больше утвержденных годовых значений) или 101,0% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 443,4 тыс. рублей и составят 2 089,5 тыс. рублей. Согласно

отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 1 712,6 тыс. рублей (104,0% к утвержденным годовым значениям) или 82,0% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 863,1 тыс. рублей и составят 2 228,6 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 1 956,6 тыс. рублей (143,3% к утвержденным годовым значениям) или 94,1% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения.

Уменьшаются неналоговые доходы:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшаются на 1 100,0 тыс. рублей и составят 16 384,3 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 15 815,7 тыс. рублей (90,4% к утвержденным годовым значениям) или 96,5% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения).

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом Решения, уменьшаются поступления средств в связи с отсутствием потенциальных покупателей;

- прочие неналоговые доходы на 392,2 тыс. рублей и составят 4 293,2 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2024 поступление данного налога составило в сумме 4 021,9 тыс. рублей (85,8% к утвержденным годовым значениям) или 93,7% к плановым значениям, предусмотренным проектом Решения).

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом Решения, уменьшаются поступления средств в связи с реализацией мероприятий по благоустройству сельских территорий в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в 2025 году.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сумме 34 943,6 тыс. рублей, из них:

Увеличиваются безвозмездные поступления в общей сумме 34 943,6 тыс. рублей, из них: иные межбюджетные трансферты на 1 226,5 тыс. рублей (на 4,2%), субвенции на 10 611,7 тыс. рублей (4,0%), субсидии на 23 105,4 тыс. рублей (13,4%).

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2025 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 7 361,0 тыс. рублей (на 1,5%) и доведение плановых значений до 498 092,2 тыс. рублей.

Информация об изменении доходов местного бюджета представлена в таблице №2.

Таблица № 2

**Изменение доходов бюджета Козловского муниципального округа
Чувашской Республики на 2025 год**

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Всего доходов	490 731,1	498 092,2	7 361,0	1,5	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	170 751,5	170 751,5	0,0	0,0	34,8	34,3
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	159 689,4	159 689,4	0,0	0,0	32,5	32,1
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	120 815,3	120 815,3	0,0	0,0	24,6	24,3
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	15 024,1	15 024,1	0,0	0,0	3,1	3,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	6 930,0	6 930,0	0,0	0,0	1,4	1,4
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1 420,0	1 420,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	860,0	860,0	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	5 980,0	5 980,0	0,0	0,0	1,2	1,2
<i>Транспортный налог</i>	1 670,0	1 670,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Земельный налог</i>	5 220,0	5 220,0	0,0	0,0	1,1	1,0
<i>Государственная пошлина</i>	1 770,0	1 770,0	0,0	0,0	0,4	0,4
Неналоговые доходы, в том числе:	11 062,1	11 062,1	0,0	0,0	2,3	2,2
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	7 976,0	7 976,0	0,0	0,0	1,6	1,6
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 646,1	1 646,1	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 405,0	1 405,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	319 979,6	327 340,7	7 361,0	2,2	65,2	65,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	319 979,6	327 340,7	7 361,0	2,2	65,2	65,7
<i>в том числе:</i>						
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации</i>	32 161,2	32 161,2	0,0	0,0	6,6	6,5

Субсидии	86 707,6	94 068,7	7 361,0	7,8	17,7	18,9
Субвенции	191 427,4	191 427,4	0,0	0,0	39,0	38,4
Иные межбюджетные трансферты	9 683,4	9 683,4	0,0	0,0	2,0	1,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по безвозмездным доходам на сумму 7 361,0 тыс. рублей (на 2,3%) и доведения плановых значений до суммы 327 340,7 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 65,7%).

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) не меняются.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сумме 7 361,0 тыс. рублей, из них: субсидии на 7 361,0 тыс. рублей или на 8,5%.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2026 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 18 384,3 тыс. рублей (на 3,4%) и доведение плановых значений до 539 573,3 тыс. рублей.

Информация об изменении доходов местного бюджета представлена в таблице №3.

Таблица № 3

Изменение доходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2026 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Всего доходов	521 189,0	539 573,3	18 384,3	3,4	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	184 561,9	184 561,9	0,0	0,0	35,4	34,2
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	173 192,8	173 192,8	0,0	0,0	33,2	32,1
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	133 473,6	133 473,6	0,0	0,0	25,6	24,7
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	15 410,2	15 410,2	0,0	0,0	3,0	2,9
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	7 190,0	7 190,0	0,0	0,0	1,4	1,3
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1 440,0	1 440,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	867,0	867,0	0,0	0,0	0,2	0,2

<i>Налог на имущество физических лиц</i>	6 070,0	6 070,0	0,0	0,0	1,2	1,1
<i>Транспортный налог</i>	1 702,0	1 702,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Земельный налог</i>	5 250,0	5 250,0	0,0	0,0	1,0	1,0
<i>Государственная пошлина</i>	1 790,0	1 790,0	0,0	0,0	0,3	0,3
Неналоговые доходы, в том числе:	11 369,1	11 369,1	0,0	0,0	2,2	2,1
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	8 238,0	8 238,0	0,0	0,0	1,6	1,5
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 646,1	1 646,1	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 450,0	1 450,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	336 627,1	355 011,4	18 384,3	5,2	64,6	65,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	336 627,1	355 011,4	18 384,3	5,2	64,6	65,8
<i>в том числе:</i>						
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации</i>	31 978,5	31 978,5	0,0	0,0	6,1	5,9
<i>Субсидии</i>	76 971,0	95 355,3	18 384,3	19,3	14,8	17,7
<i>Субвенции</i>	217 765,9	217 765,9	0,0	0,0	41,8	40,4
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	9 911,7	9 911,7	0,0	0,0	1,9	1,8
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по безвозмездным доходам на сумму 18 384,3 тыс. рублей (на 5,5%) и доведения плановых значений до суммы 355 011,4 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 65,8%).

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) не меняются.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сумме 18 384,3 тыс. рублей, из них субсидии на 18 384,3 тыс. рублей или на 23,9%.

3. Расходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской

Республики

Расходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на 39 601,3 тыс. рублей (на 5%) и доведение плановых значений до 825 248,2 тыс. рублей.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2024 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Изменение расходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Общегосударственные вопросы	90 710,2	93 287,1	2 576,9	102,8	11,5	11,3
Национальная оборона	1 423,7	1 425,5	1,8	100,1	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 750,9	7 465,9	-285,0	96,3	1,0	0,9
Национальная экономика	75 860,8	99 728,2	23 867,4	131,5	9,7	12,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	83 236,3	88 499,2	5 262,9	106,3	10,6	10,7
Охрана окружающей среды	2 883,6	3 001,9	118,3	104,1	0,4	0,4
Образование	365 365,5	372 851,7	7 486,2	102,0	46,5	45,2
Культура, кинематография	87 823,3	82 461,8	-5 361,5	93,9	11,2	10,0
Социальная политика	42 149,2	47 375,6	5 226,4	112,4	5,4	5,7
Физическая культура и спорт	28 443,4	29 151,3	707,9	102,5	3,6	3,5
ИТОГО	785 646,9	825 248,2	39 601,3	5,0	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2024 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета:

«Общегосударственные вопросы» в общей сумме на 2 576,9 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

обеспечение функций муниципальных органов в сумме 3 048,8 тыс. рублей, в том числе:

2 968,8 тыс. рублей – на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих.

Администрацией Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 представлен расчет увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренный на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих, который соответствует решению Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 09.10.2024 № 1/306 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 26.12.2022 № 4/107 «О денежном содержании, порядке установления ежемесячных и иных

дополнительных выплат лицам, замещающим муниципальные должности, и лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Козловского муниципального округа Чувашской Республики» и не противоречит требованиям постановления Кабинета Министров Чувашской Республики от 30.09.2024 № 547 «О внесении изменений в некоторые постановления Кабинета Министров Чувашской Республики».

При этом норматив на содержание органов местного самоуправления Козловского муниципального округа Чувашской Республики составит 25,2%, что также не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления, утвержденный распоряжением Кабинета Министров Чувашской Республики от 29.12.2023 № 1598-р (27,6%).

- 420,0 тыс. рублей – на проведение настройки ПЭВМ и аттестация рабочего места режимно-секретного подразделения в администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

Администрацией Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 в обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлены служебная записка отдела мобилизационной подготовки, специальных программ и ГО ЧС администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 07.10.2024 и коммерческое предложение ООО «Специальное конструкторско-технологическое бюро «Сатурн» от 24.09.2024 № 237 на сумму 420,0 тыс. рублей.

При этом в качестве обоснования начальной максимальной цены контракта (договора) необходимо использовать коммерческие предложения не менее 3-х потенциальных поставщиков (п. 3.19 Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.09.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Вышеуказанные обстоятельства могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств в части завышения начальной максимальной цены контракта (договора).

Кроме того, уменьшаются бюджетные ассигнования, предусмотренные на уплату прочих налогов, сборов в сумме 340,0 тыс. рублей в связи с экономией на уплату налога с продажи.

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в сумме 36,8 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики в сфере трудовых отношений, за счет субвенции, предоставляемой из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 6,4 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 66,9 тыс. рублей;

проведение землеустроительных (кадастровых) работ по земельным участкам, находящимся в собственности муниципального образования, и

внесение сведений в кадастр недвижимости в сумме 300,0 тыс. рублей.

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что проектом Решения предусматривается направить средства бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на проведение землеустроительных (кадастровых) работ по земельным участкам, находящимся в собственности муниципального образования, и внесение сведений в кадастр недвижимости в связи с дополнительной потребностью по фактически заказанным работам, необходимым для инвентаризации и регистрации земельных участков. В обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлена служебная записка сектора земельных и имущественных отношений администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 22.10.2024 № 05/04/10-24/442.

При этом, обоснованный расчет предусмотренных бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие не представлен.

создание комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организация деятельности таких комиссий в сумме 36,1 тыс. рублей;

снижаются расходы на резервный фонд администрации муниципального образования Чувашской Республики в сумме 1 022,9 тыс. рублей;

«Национальная оборона» в общей сумме на 1,8 тыс. рублей, в том числе: увеличиваются расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления муниципальных округов в сумме 1,8 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общей сумме на 285,0 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на обеспечение функций муниципальных органов в целях осуществления делегированных государственных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 100,2 тыс. рублей;

снижаются расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих мероприятия по обеспечению безопасности и защиты населения и территорий Чувашской Республики от чрезвычайных ситуаций в сумме 385,2 тыс. рублей;

«Национальная экономика» в общей сумме на 23 867,4 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 1 936,1 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 250,2 тыс. рублей;

реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в сумме 18 679,7 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 338,0 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения в сумме 873,9 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 3 191,5 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

благоустройство сельских территорий в сумме 600,0 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 802,0 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме на 5 262,9 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

капитальный ремонт источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 4 503,1 тыс. рублей.

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 503,1 тыс. рублей предусматриваются на:

- строительство водозаборной скважины для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения в д. Курочкино Тюрлеминского территориального отдела Козловского муниципального округа Чувашской Республики – 4 361,3 тыс. рублей.

В обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлен сводный сметный расчет стоимости строительства № ССРСС и локально-сметные расчеты на общую сумму 4 361,3 тыс. рублей.

- оплату работ по технологическому присоединению очистных сооружений д. Еметкино, ул. Советская Козловского муниципального округа Чувашской Республики – 12,2 тыс. рублей.

В обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлен счет-договора на выполнение работ, отнесенных к компетенции заявителя, при осуществлении технологического присоединения («ТП под ключ», пакетная услуга) по адресу: Чувашская Республика, Козловский муниципальный округ, д. Еметкино, ул. Советская, земельный участок с кадастровым номером 21:12:142601:416 на сумму 12,2 тыс. рублей.

- приобретение гидродинамической установки для бесперебойной, безаварийной работы сетей канализации, устранения засоров и заторов на канализационных сетях Козловского муниципального округа – 256,5 тыс. рублей.

В обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлена служебная записка отдела строительства, дорожного хозяйства и ЖКХ администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 15.10.2024 и коммерческое предложение ООО «НОВА Механика Инжиниринг» от 15.10.2024 на сумму 256,5 тыс. рублей.

При этом в качестве обоснования начальной максимальной цены контракта (договора) необходимо использовать коммерческие предложения не менее 3-х потенциальных поставщиков (п. 3.19 Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.09.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»).

Вышеуказанные обстоятельства могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств в части завышения начальной максимальной цены контракта (договора).

обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 266,7 тыс. рублей.

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что проектом Решения предусматривается направить средства бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на уплату взносов за капитальный ремонт жилья, находящегося в социальном найме – 266,7 тыс. рублей по факту кассовых расходов (планом предусмотрено 650,0 тыс. рублей, кассовые расходы 609,0 тыс. рублей (оплата по август 2024 года - 8 месяцев), в месяц ориентировочно 76,9 тыс. рублей. Дополнительная потребность 266,7 тыс. рублей ((76,9 тыс.руб.*4 мес.) - 41,0 тыс. рублей - остаток плановых назначений).

осуществление функций по использованию объектов коммунального хозяйства муниципальных образований, содержание объектов коммунального хозяйства в сумме 1 676,7 тыс. рублей.

Администрацией Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 в обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлен локальный сметный расчет № ЛНР-Нбовая локальная смета на ремонт наружных сетей водоснабжения в д. Илебары Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

реализацию мероприятий по благоустройству территории в сумме 620,3 тыс. рублей.

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что проектом Решения предусматривается направить на:

- вырубку деревьев и кустарников в г. Козловка в сумме 150,1 тыс. рублей (в качестве обоснования представлен локально-сметный расчет на 150,1 тыс. рублей);

- демонтаж информационных табличек со столбов уличного освещения, снятия флажков из флагодержателей на столбах уличного освещения г. Козловка в сумме 40,8 тыс. рублей (в качестве обоснования представлен

локально-сметный расчет на 40,8 тыс. рублей);

- восстановление канав водоотведения на территории Козловского территориального отдела в сумме 63,2 тыс. рублей (в качестве обоснования представлен локально-сметный расчет на 63,2 тыс. рублей);

- устройство дороги из кирпичного боя в сумме 30,6 тыс. рублей (в качестве обоснования представлен локально-сметный расчет на 30,6 тыс. рублей);

- благоустройство и уборка снега с пешеходных дорожек Городского парка «Геометрика», сквера «Я люблю Козловку» ул. 30 лет Победы г. Козловка в период ноябрь-декабрь 2024 года на общую сумму 138,2 тыс. рублей (в качестве обоснования представлены локально-сметные расчеты на 39,3 тыс. рублей и 98,9 тыс. рублей);

- очистку от снега пешеходной зоны по ул. Шоссейная и ул. Ленина, пешеходного тротуара по ул. М.Горького г. Козловка в период ноябрь-декабрь 2024 года в сумме 64,9 тыс. рублей (в качестве обоснования представлен локально-сметный расчет на 64,9 тыс. рублей).

- уборку снега и наледи, посыпка песком двух пешеходных лестниц по ул. Лобачевского (возле м-на «Магнит») г. Козловка в период ноябрь-декабрь 2024 года в сумме 21,0 тыс. рублей (в качестве обоснования представлен локально-сметный расчет на 21,0 тыс. рублей);

- установку новогодней Елки на «Базарной площади» г. Козловка в декабре 2024 года (в качестве обоснования представлен локально-сметный расчет на 111,3 тыс. рублей).

уличное освещение в сумме 270,0 тыс. рублей.

Администрацией Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 в обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлен локальный сметный расчет на установку опор со светильниками уличного освещения в г. Козловка Чувашской Республики на сумму 624,4 тыс. рублей.

снижаются расходы на:

благоустройство дворовых и общественных территорий муниципальных образований Чувашской Республики в сумме 52,0 тыс. рублей;

благоустройство сельских территорий в сумме 576,7 тыс. рублей;

капитальный ремонт источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 45,1 тыс. рублей;

обеспечение доступности для населения бытовых услуг в сумме 300,0 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров в сумме 100,1 тыс. рублей;

строительство (реконструкция) котельных, инженерных сетей муниципальных образований в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» в общей сумме на 118,3 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на обеспечение контейнерами и бункерами для твердых коммунальных отходов в сумме 118,3 тыс. рублей;

«Образование» в общей сумме на 7 486,2 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания детей из многодетных малоимущих семей, обучающихся по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 130,0 тыс. рублей;

ежегодные денежные поощрения и гранты Главы Чувашской Республики для поддержки инноваций в сфере образования в сумме 500,0 тыс. рублей;

обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся общеобразовательных организаций, находящихся на территории Чувашской Республики, осваивающих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, являющихся членами семей лиц, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции в сумме 389,7 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 2 601,9 тыс. рублей;

обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий, учреждений (центров) финансового-производственного обеспечения, служб инженерно-хозяйственного сопровождения муниципальных образований в сумме 179,0 тыс. рублей.

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что проектом Решения предусматривается направить средства бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на оплату труда с начислениями работников методического кабинета Отдела образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики – 179,0 тыс. рублей. В обоснование увеличения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлены копии приказов об утверждении штатного расписания от 11.01.2024 № 03-К, 01.03.2024 № 15-К и расчет увеличения бюджетных ассигнований.

обеспечение уровня заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, установленного Указом Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» в сумме 73,3 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 684,4 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по обеспечению 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 муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 333,9 тыс. рублей;

проведение мероприятий в области образования для детей и молодежи в сумме 95,4 тыс. рублей;

снижаются расходы на организацию отдыха детей в загородных, пришкольных и других лагерях в сумме 677,2 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» в общей сумме на 5 361,5 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

обеспечение уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, установленного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 117,8 тыс. рублей;

строительство (реконструкция) зданий муниципальных учреждений культуры в сумме 24,4 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

обеспечение деятельности муниципальных библиотек в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности учреждений в сфере культурно-досугового обслуживания населения в сумме 4 003,7 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на 5 226,4 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

возмещение понесенных затрат на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имевших специальное звание полиции, родившихся и (или) проживавших на территории Чувашской Республики, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины с 24 февраля 2022 г. в сумме 320,8 тыс. рублей;

обеспечение жилыми помещениями многодетных семей, имеющих пять и более несовершеннолетних детей и состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях в сумме 5 806,9 тыс. рублей;

оказание материальной помощи отдельным категориям граждан в сумме 30,0 тыс. рублей;

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что проектом Решения предусматривается направить средства бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на оказание материальной помощи населению, оказавшемуся в трудной жизненной ситуации. Плановые назначения на момент уточнения бюджета составляли 60,0

тыс. рублей, фактически оказано помощи на 50,0 тыс. рублей. При поступлении заявлений в отдел социальной защиты населения Козловского муниципального округа до конца финансового года, остатка плановых назначений будет не достаточно для оказания материальной помощи всем признанным нуждающимися в получении.

снижаются расходы на:

обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг в сумме 66,6 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на территории Чувашской Республики в сумме 35,0 тыс. рублей;

предоставление социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья в рамках реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 92,6 тыс. рублей;

реализацию полномочий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 394,6 тыс. рублей.

Администрацией Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что уменьшение плановых назначений связано с отсутствием потенциальных получателей в сумме 487,2 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с распоряжением Кабинета Министров Чувашской Республики от 14.08.2024 № 852-р (в обоснование уменьшения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлено распоряжение кабинета министров Чувашской Республики от 14.08.2024 № 852-р (приложение № 1));

- в соответствии с распоряжением Кабинета Министров Чувашской Республики от 14.08.2024 № 852-р (в обоснование уменьшения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлено распоряжение кабинета министров Чувашской Республики от 14.08.2024 № 852-р (приложение № 2));

- уровень софинансирования на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей из бюджета Козловского муниципального округа 38,5 тыс. рублей (в обоснование уменьшения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлено дополнительное соглашение Минстроя Чувашии от 30.08.2024 №1 к соглашению от 18.04.2024 № 832-2024-98-07/6);

улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 342,5 тыс. рублей.

Администрация Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 23.10.2024 № 06-05/04-2155 сообщает о том, что уменьшение плановых назначений в связи с отсутствием потенциальных получателей в сумме 342,5 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с распоряжением Кабинета Министров Чувашской Республики от 16.09.2024 № 982-р в сумме 337,7 тыс. рублей (в обоснование уменьшения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлено распоряжение кабинета министров Чувашской Республики от 16.09.2024 № 982-р);

- уровень софинансирования на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 4,8 тыс. рублей (в обоснование уменьшения бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие представлено дополнительное соглашение Минсельхоза Чувашии от 27.09.2024 № 97519000-1-2024-007/1 к соглашению от 30.01.2024 № 97519000-1-2024-007).

«Физическая культура и спорт» в общей сумме на 707,9 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на выделение субсидии автономным учреждениям в сумме 707,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2025 год по проекту Решения предлагается увеличить на 7 361,0 тыс. рублей (на 1,5%) и доведение плановых значений до 498 092,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 072,9 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода утверждаются в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер условно утвержденных расходов на 2025 год соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2025 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Изменение расходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2025 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Общегосударственные вопросы	80 063,5	80 063,5	0,0	100,0	16,3	16,1
Национальная оборона	1 561,8	1 561,8	0,0	100,0	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 081,7	5 081,7	0,0	100,0	1,0	1,0

Национальная экономика	87 342,0	94 703,0	7 361,0	108,4	17,8	19,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 701,7	1 701,7	0,0	100,0	0,3	0,3
Охрана окружающей среды	250,0	250,0	0,0	100,0	0,1	0,1
Образование	235 288,3	235 288,3	0,0	100,0	47,9	47,2
Культура, кинематография	38 085,9	38 085,9	0,0	100,0	7,8	7,6
Социальная политика	21 109,3	21 109,3	0,0	100,0	4,3	4,2
Физическая культура и спорт	15 174,0	15 174,0	0,0	100,0	3,1	3,0
Условно утвержденные расходы	5 072,9	5 072,9	0,0	100,0	1,0	1,0
ИТОГО	490 731,1	498 092,1	7 361,0	1,5	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2025 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета «Национальная экономика» в том числе на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

Расходы бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2026 год по проекту Решения предлагается увеличить на 18 384,3 тыс. рублей (на 3,5%) и доведение плановых значений до 539 573,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 827,1 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем условно утвержденных расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на второй год планового периода утверждаются в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер условно утвержденных расходов на 2026 год соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2026 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

Изменение расходов бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2026 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Общегосударственные вопросы	81 150,9	81 150,9	0,0	100,0	15,6	15,0
Национальная оборона	1 702,2	1 702,2	0,0	100,0	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 081,7	5 081,7	0,0	100,0	1,0	0,9
Национальная экономика	80 893,7	99 278,0	18 384,3	122,7	15,5	18,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 752,9	1 752,9	0,0	100,0	0,3	0,3
Охрана окружающей среды	250,0	250,0	0,0	100,0	0,0	0,0

Образование	239 020,5	239 020,5	0,0	100,0	45,9	44,3
Культура, кинематография	38 085,9	38 085,9	0,0	100,0	7,3	7,1
Социальная политика	47 250,0	47 250,0	0,0	100,0	9,1	8,8
Физическая культура и спорт	15 174,0	15 174,0	0,0	100,0	2,9	2,8
Условно утвержденные расходы	10 827,1	10 827,1	0,0	100,0	2,1	2,0
ИТОГО	521 188,9	539 573,2	18 384,3	3,5	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2026 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета «Национальная экономика» в том числе реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

Информация об изменении расходов на 2024 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

Изменение расходов на 2024 год по главным распорядителям средств бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация Козловского муниципального округа	118 902,6	139 832,9	20 930,3	117,6	15,1	16,9
2	Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания и финансово-хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа	24 493,2	24 493,2	0,0	100,0	3,1	3,0
3	Отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела администрации Козловского муниципального округа	100 542,0	100 895,4	353,4	100,4	12,8	12,2
4	Отдел образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа	368 819,4	376 941,9	8 122,5	102,2	46,9	45,7
5	Финансовый отдел администрации Козловского муниципального округа	7 518,1	6 533,3	-984,8	86,9	1,0	0,8
6	Управление по благоустройству и развитию территорий администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	165 371,6	176 551,5	11 179,9	106,8	21,0	21,4
	ИТОГО	785 646,9	825 248,2	39 601,3	5,0	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2025 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

Изменение расходов на 2025 год по главным распорядителям средств бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения

1	Администрация Козловского муниципального округа	80 864,8	62 185,1	-18 679,7	76,9	16,5	12,5
2	Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания и финансово-хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа	19 717,1	19 717,1	0,0	100,0	4,0	4,0
3	Отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела администрации Козловского муниципального округа	53 189,2	53 189,2	0,0	100,0	10,8	10,7
4	Отдел образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа	238 317,1	238 317,1	0,0	100,0	48,6	47,8
5	Финансовый отдел администрации Козловского муниципального округа	10 786,1	10 786,1	0,0	100,0	2,2	2,2
6	Управление по благоустройству и развитию территорий администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	87 856,8	113 897,5	26 040,7	129,6	17,9	22,9
	ИТОГО	490 731,1	498 092,1	7 361,0	1,5	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2026 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 9.

Таблица № 9

Изменение расходов на 2026 год по главным распорядителям средств бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация Козловского муниципального округа	61 151,8	61 151,8	0,0	100,0	11,7	11,3
2	Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания и финансово-хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа	21 617,1	21 617,1	0,0	100,0	4,1	4,0
3	Отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела администрации Козловского муниципального округа	53 238,8	53 238,8	0,0	100,0	10,2	9,9
4	Отдел образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа	242 049,3	242 049,3	0,0	100,0	46,4	44,9
5	Финансовый отдел администрации Козловского муниципального округа	16 931,2	16 931,2	0,0	100,0	3,2	3,1
6	Управление по благоустройству и развитию территорий администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	126 200,7	144 585,0	18 384,3	114,6	24,2	26,8
	ИТОГО	521 188,9	539 573,2	18 384,3	3,5	100,0	100,0

4. Резервный фонд

Проектом Решения размер резервного фонда бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики уменьшается на 1 281,9 тыс. рублей и составляет 514,0 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг

Проектом Решения размер муниципального долга бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 - 2026 годы не меняется и составляет 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 - 2026 годы не меняется и составляет 0,0 тыс. рублей.

6. Дефицит

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Данной статьей также предусмотрено, что 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.

Представленным проектом Решения дефицит бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год увеличивается на 3 536,6 тыс. рублей и составит 60 725,9 тыс. рублей.

Согласно приложению № 6 к проекту Решения источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в общей сумме 60 725,3 тыс. рублей (Согласно отчетной форме № 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2024 средства на счетах бюджета Козловского муниципального округа составляют 60 727,1 тыс. рублей).

Дефицит бюджета Козловского муниципального округа соответствует нормам, предусмотренным ст. 92.1. БК РФ. Источники финансирования дефицита бюджета также соответствуют требованиям ст. 96 БК РФ.

Выводы:

1. Проектом Решения предлагается уточнить основные параметры:

- на 2024 год, увеличив общий объем доходов на 36 064,7 тыс. рублей (на 5,0%) или до 764 522,3 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 39 601,3 тыс. рублей (на 5,0%) или до 825 248,2 тыс. рублей, увеличив дефицит бюджета на 3 536,6 тыс. рублей или до 60 725,9 тыс. рублей.

- на 2025 год, увеличив общий объем доходов на 7 361,0 тыс. рублей (на 1,5%) или до 498 092,2 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 7 361,0 тыс. рублей (на 1,5%) или до 498 092,1 тыс. рублей.

- на 2026 год, увеличив общий объем доходов на 18 384,3 тыс. рублей (на 3,5%) или до 539 573,3 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 18 384,3 тыс. рублей (на 3,5%) или до 539 573,2 тыс. рублей.

2. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики предлагает дополнительно проанализировать поступление по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и по государственной пошлине.

3. В обоснование НМЦК на проведение настройки ПЭВМ и аттестация рабочего места режимно-секретного подразделения в администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики в сумме 420,0 тыс. рублей администрацией Козловского муниципального округа письмом от 24.10.2024 № 07/07-02-13-2441 представлено одно коммерческое предложение ООО «Специальное конструкторско-технологическое бюро «Сатурн» от 24.09.2024 № 237 на сумму 420,0 тыс. рублей.

В обоснование НМЦК на приобретение гидродинамической установки для бесперебойной, безаварийной работы сетей канализации, устранения засоров и заторов на канализационных сетях Козловского муниципального округа в сумме 256,5 тыс. рублей администрацией Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 15.10.2024 представлено одно коммерческое предложение ООО «НОВА Механика Инжиниринг» от 15.10.2024 на сумму 256,5 тыс. рублей.

При этом в качестве НМЦК необходимо использовать коммерческие предложения не менее 3-х потенциальных поставщиков (п. 3.19 Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.09.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»).

Вышеуказанные обстоятельства могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств в части завышения НМЦК.

4. Администрация Козловского муниципального округа на запрос Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики в обоснование увеличения бюджетных ассигнований на проведение землеустроительных (кадастровых) работ по земельным участкам, находящимся в собственности муниципального образования, и внесение сведений в кадастр недвижимости в сумме 300,0 тыс. рублей представлена служебная записка сектора земельных и имущественных отношений администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 22.10.2024

№ 05/04/10-24/442.

При этом, обоснованный расчет предусмотренных бюджетных ассигнований на вышеуказанное мероприятие не представлен.

5. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает, что проект решения Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О бюджете Козловского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рассмотрен.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение в Собрание депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики и главе Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

2. Администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики при планировании расходов в целях избежания неэффективного использования бюджетных средств при обосновании начальной максимальной цены контракта (договора) руководствоваться Приказом Министерства экономического развития РФ от 02.09.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).