

Заключение

Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проект решения Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 22.12.2022 № С 37-1 «О бюджете города Новочебоксарска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

(утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «28» апреля 2023 года, протокол № 32)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее БК РФ), решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.11.2022 № С 35-2 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Новочебоксарске 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 26.02.2021 (далее - Соглашение), распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 25.04.2023 № 203.

Проект решения Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 22.12.2022 № С 37-1 «О бюджете города Новочебоксарска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) представлен врио главы города Новочебоксарска Чувашской Республики в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 21.04.2023 № 273.

Перечень представленных документов соответствует требованиям статьи 40 Положения о регулировании бюджетных правоотношений:

- ожидаемые итоги социально-экономического развития города Новочебоксарска Чувашской Республики в текущем финансовом году и уточненным прогнозом социально-экономического развития города Новочебоксарска Чувашской Республики в плановом периоде;

- сведения об исполнении бюджета города Новочебоксарска за истекший отчетный период текущего финансового года, в том числе по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Новочебоксарска Чувашской Республики), группам видов расходов бюджета города Новочебоксарска;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Новочебоксарска в текущем финансовом году;

- пояснительная записка с обоснованием необходимости внесения предлагаемых изменений в решение о бюджете города Новочебоксарска на текущий финансовый год и плановый период;

- расчеты по статьям классификации доходов бюджета города Новочебоксарска на текущий финансовый год и плановый период.

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета города Новочебоксарска на 2023-2025 годы, утвержденные решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 22.12.2022 № С 37-1 «О бюджете города Новочебоксарска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Основные параметры бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2023 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 319 804,4 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 339 170,7 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 3 054 469,4 тыс. рублей, общий объем расходов составит 3 192 488,6 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики увеличивается на 19 366,3 тыс. рублей и составит 138 019,2 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2024 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 3 878,7 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 3 878,7 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 2 647 967,7 тыс. рублей, общий объем расходов составит 2 647 967,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 22 240,1 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2025 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, уменьшив общий объем доходов на 36 077,9 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 36 077,9 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 2 598 661,2 тыс. рублей, общий объем расходов составит 2 598 661,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 44 855,7 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

2. Доходы города Новочебоксарска

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 319 804,4 тыс. рублей (на 11,7%) и доведение плановых значений до 3 054 469,4 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

Изменение доходов бюджета города Новочебоксарска на 2023 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 1.04.2022, тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 1.04.2023, тыс. рублей	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям, %	Исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
							тыс. рублей	%	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	2 734 665,1	565 419,1	686 532,7	25,1	121,4	3 054 469,4	319 804,4	111,7	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	783 337,6	137 830,6	145 925,1	18,6	105,9	820 779,9	37 442,4	104,8	28,6	26,9

<i>в том числе:</i>										
Налоговые доходы, из них	663 461,8	95 953,7	89 295,8	13,5	93,1	683 789,9	20 328,2	103,1	24,3	22,4
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	406 526,0	51 728,0	54 898,6	13,5	106,1	422 553,0	16 027,0	103,9	14,9	13,8
<i>Акцизы</i>	3 032,8	687,2	738,0	24,3	107,4	2 744,9	-287,9	90,5	0,1	0,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	80 677,0	12 029,0	13 092,7	16,2	108,8	80 785,0	108,0	100,1	3,0	2,6
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	120,0	0,0	13,5	11,2	0,0	120,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	19 980,0	6 360,3	-832,9	-4,2	-13,1	20 240,0	260,0	101,3	0,7	0,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	38 500,0	1 564,4	1 056,6	2,7	67,5	40 200,0	1 700,0	104,4	1,4	1,3
<i>Транспортный налог</i>	10 212,0	723,0	711,9	7,0	98,5	10 232,0	20,0	100,2	0,4	0,3
<i>Земельный налог</i>	89 583,0	19 239,4	17 390,5	19,4	90,4	92 074,0	2 491,0	102,8	3,3	3,0
<i>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	8,0	0,9	1,7	21,2	186,1	8,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Государственная пошлина</i>	14 823,0	3 643,4	2 572,6	17,4	70,6	14 833,0	10,0	100,1	0,5	0,5
Неналоговые доходы, в т. ч.:	119 875,8	41 876,8	56 629,3	47,2	135,2	136 990,0	17 114,2	114,3	4,4	4,5
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	94 524,8	29 295,3	30 763,1	32,5	105,0	94 440,8	-84,0	99,9	3,5	3,1
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	12 250,0	4 373,4	10 648,5	86,9	243,5	15 950,0	3 700,0	130,2	0,4	0,5
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	2 245,3	480,4	541,3	24,1	112,7	2 245,3	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	2 100,0	5 799,5	8 797,4	418,9	151,7	11 492,2	9 392,2	547,2	0,1	0,4
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	5 927,1	1 497,6	5 575,2	94,1	372,3	11 230,9	5 303,8	189,5	0,2	0,4
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	2 828,5	430,7	303,7	10,7	70,5	1 630,9	-1 197,7	57,7	0,1	0,1
Безвозмездные поступления	1 951 327,5	427 588,5	540 607,6	27,7	126,4	2 233 689,5	282 362,0	114,5	71,4	73,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	1 951 327,5	399 991,9	518 496,9	26,6	129,6	2 211 578,8	260 251,3	113,3	71,4	72,4
<i>в том числе:</i>										
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	75 939,5	28 450,8	37 936,9	50,0	133,3	75 939,5	0,0	100,0	2,8	2,5
<i>Субсидии</i>	386 642,8	113 964,0	99 441,6	25,7	87,3	501 034,9	114 392,1	129,6	14,1	16,4
<i>Субвенции</i>	1 438 246,6	246 184,9	363 446,5	25,3	147,6	1 462 945,2	24 698,5	101,7	52,6	47,9
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	50 498,6	11 392,3	17 671,9	35,0	155,1	171 659,3	121 160,7	339,9	1,8	5,6
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	0,0	47 528,2	24 020,2	0,0	50,5	24 022,6	24 022,6	0,0	0,0	0,8
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	0,0	-19 931,6	-1 909,6	0,0	0,0	-1 912,0	-1 912,0	0,0	0,0	-0,1

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по налоговым доходам на сумму 20 328,2 тыс. рублей (на 3,5%) и доведения плановых значений до суммы 683 789,9 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов

бюджета – 22,4%), увеличение по неналоговым доходам на сумму 17 114,2 тыс. рублей (на 9,8%) и доведения плановых значений до суммы 136 990,0 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 4,5%), увеличение по безвозмездным доходам на сумму 282 362,0 тыс. рублей (на 12,3%) и доведения плановых значений до суммы 2 233 689,5 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 73,1%).

Налоговые доходы увеличиваются в сумме 20 328,2 тыс. рублей, в том числе:
- увеличиваются:

налог на доходы физических лиц – на 16 027,0 тыс. рублей и составит 422 553,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 54 898,6 тыс. рублей (13,5% к утвержденным бюджетным значениям) или 13,0% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 108,0 тыс. рублей и составит 80 785,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 13 092,7 тыс. рублей (16,2% к утвержденным бюджетным значениям) или 16,2% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 260,0 тыс. рублей и составят 20 240,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежат возмещению из бюджета города Новочебоксарска в сумме 832,9 тыс. рублей;

налог на имущество физических лиц – на 1 700,0 тыс. рублей и составит 40 200,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 1 056,6 тыс. рублей (2,7% к утвержденным бюджетным значениям) или 2,6% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

транспортный налог – на 20,0 тыс. рублей и составит 10 232,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, транспортный налог исполнен в сумме 711,9 тыс. рублей (7,0% к утвержденным бюджетным значениям) или 7,0% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

земельный налог – на 2 491,0 тыс. рублей и составит 92 074,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, земельный налог исполнен в сумме 17 390,5 тыс. рублей (19,4% к утвержденным бюджетным значениям) или 18,9% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

государственная пошлина – на 10,0 тыс. рублей и составит 14 833,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, государственная пошлина исполнена в сумме 2 572,6 тыс. рублей (17,4% к утвержденным бюджетным значениям) или 17,3% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Поступления налоговых доходов в бюджет города Новочебоксарска увеличиваются согласно прогнозу поступлений по доходам на 2023 год в бюджет города Новочебоксарска, направленному письмом УФНС по Чувашской Республики от 20.03.2023 № 10-31/09606@;

- снижаются акцизы – на 287,9 тыс. рублей и составят 2 744,9 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, акцизы исполнены в сумме 738,0 тыс. рублей. Плановое поступление акцизов в бюджет корректируется согласно письму от УФНС по Чувашской Республики от 17.03.2023 № 10-31/09452@ «О направлении кассового плана на 2023 год по распределяемым акцизам на нефтепродукты».

Неналоговые доходы уменьшаются в сумме 17 114,2 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются:

платежи при пользовании природными ресурсами – на 3 700,0 тыс. рублей и составят 15 950,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 10 648,5 тыс. рублей (86,9% к утвержденным бюджетным значениям) или 66,8% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 9 392,2 тыс. рублей и составят 11 492,2 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 5 799,5 тыс. рублей (в 4 раза больше утвержденных бюджетных значений) или 76,6% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 5 303,8 тыс. рублей и составят 11 230,9 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 5 575,2 тыс. рублей (94,1% к утвержденным бюджетным значениям) или 49,6% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение предусматривается за счет платежей, поступивших от ООО «Юникомстрой» в размере 3 612,0 тыс. рублей за просрочку обязательств по муниципальному контракту и уточняются платежи, поступающие за ограничение движения в весенний период в размере 1 600,0 тыс. рублей;

- снижаются:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – на 84,0 тыс. рублей и составят 94 440,8 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 30 763,1 тыс. рублей (32,5% к утвержденным бюджетным значениям) или 32,6% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

прочие неналоговые доходы – на 1 197,7 тыс. рублей и составят 1 630,9 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2023, прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 303,7 тыс. рублей (10,7% к утвержденным бюджетным значениям) или 18,6% к

плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Согласно пояснительной записке к проекту Решения уменьшение происходит по инициативным платежам в бюджет от юридических и физических лиц в связи с наличием остатков по состоянию на 01.01.2023.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сумме 2 233 689,5 тыс. рублей, из них:

субсидии на 114 392,1 тыс. рублей и составят 501 034,9 тыс. рублей;

субвенции на 24 698,5 тыс. рублей и составят 1 462 945,2 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 121 160,7 тыс. рублей и составят 171 659,3 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составят 24 022,6 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составит 1 912,0 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 3 878,7 тыс. рублей (на 0,1%) и доведение плановых значений до 2 647 967,7 тыс. рублей.

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

Таблица № 2

Изменение доходов бюджета города Новочебоксарска на 2024 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. рублей	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
			тыс. рублей	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	2 644 089,0	2 647 967,7	3 878,7	100,1	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	850 496,5	850 496,5	0,0	100,0	32,2	32,1
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	735 381,0	735 381,0	0,0	100,0	27,8	27,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	473 541,0	473 541,0	0,0	100,0	17,9	17,9
<i>Акцизы</i>	3 080,0	3 080,0	0,0	100,0	0,1	0,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	84 307,0	84 307,0	0,0	100,0	3,2	3,2
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	120,0	120,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	20 539,0	20 539,0	0,0	100,0	0,8	0,8
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	39 000,0	39 000,0	0,0	100,0	1,5	1,5
<i>Транспортный налог</i>	10 263,0	10 263,0	0,0	100,0	0,4	0,4
<i>Земельный налог</i>	89 600,0	89 600,0	0,0	100,0	3,4	3,4
<i>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	8,0	8,0	0,0	100,0	0,0	0,0
<i>Государственная пошлина</i>	14 923,0	14 923,0	0,0	100,0	0,6	0,6
Неналоговые доходы, в том числе:	115 115,5	115 115,5	0,0	100,0	4,4	4,3
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	92 770,0	92 770,0	0,0	100,0	3,5	3,5

Платежи при пользовании природными ресурсами	12 250,0	12 250,0	0,0	100,0	0,5	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 245,3	2 245,3	0,0	100,0	0,1	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,0	600,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 021,7	7 250,2	1 228,5	120,4	0,2	0,3
Прочие неналоговые доходы	1 228,5	0,0	-1 228,5	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	1 793 592,5	1 797 471,2	3 878,7	100,2	67,8	67,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	1 793 592,5	1 797 471,2	3 878,7	100,2	67,8	67,9
в том числе:						
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	39 106,1	39 106,1	0,0	100,0	1,5	1,5
Субсидии	326 304,3	321 841,8	-4 462,5	98,6	12,3	12,2
Субвенции	1 382 527,3	1 385 781,4	3 254,1	100,2	52,3	52,3
Иные межбюджетные трансферты	45 654,8	50 742,0	5 087,2	111,1	1,7	1,9

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 3 878,7 тыс. рублей (на 0,1%) и доведение плановых значений до 2 647 967,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сальдированной сумме 3 878,7 тыс. рублей, из них:

- увеличиваются:

субвенции на 3 254,1 тыс. рублей и составят 1 385 781,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 5 087,2 тыс. рублей и составят 50 742,0 тыс. рублей;

- снижаются субсидии на 4 462,5 тыс. рублей и составят 321 841,8 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2025 год по проекту Решения предлагается уменьшить на сумму 36 077,9 тыс. рублей (на 1,4%) и доведение плановых значений до 2 598 661,1 тыс. рублей.

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

Таблица № 3

Изменение доходов бюджета города Новочебоксарска на 2025 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. рублей	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
			тыс. рублей	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	2 634 739,0	2 598 661,1	-36 077,9	98,6	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	867 182,5	867 182,5	0,0	100,0	32,9	33,4
в том числе:						
Налоговые доходы, из них	752 770,0	752 770,0	0,0	100,0	28,6	29,0
Налог на доходы физических лиц	487 528,0	487 528,0	0,0	100,0	18,5	18,8
Акцизы	3 130,0	3 130,0	0,0	100,0	0,1	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	87 258,0	87 258,0	0,0	100,0	3,3	3,4
Единый сельскохозяйственный налог	120,0	120,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения	20 703,0	20 703,0	0,0	100,0	0,8	0,8
Налог на имущество физических лиц	39 000,0	39 000,0	0,0	100,0	1,5	1,5
Транспортный налог	10 300,0	10 300,0	0,0	100,0	0,4	0,4
Земельный налог	89 700,0	89 700,0	0,0	100,0	3,4	3,5

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	8,0	8,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	15 023,0	15 023,0	0,0	100,0	0,6	0,6
Неналоговые доходы, в том числе:	114 412,5	114 412,5	0,0	100,0	4,3	4,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	92 067,0	92 067,0	0,0	100,0	3,5	3,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 250,0	12 250,0	0,0	100,0	0,5	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 245,3	2 245,3	0,0	100,0	0,1	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,0	600,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 021,7	7 250,2	1 228,5	120,4	0,2	0,3
Прочие неналоговые доходы	1 228,5	0,0	-1 228,5	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	1 767 556,5	1 731 478,7	-36 077,9	98,0	67,1	66,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	1 767 556,5	1 731 478,7	-36 077,9	98,0	67,1	66,6
в том числе:						
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	29 930,8	29 930,8	0,0	100,0	1,1	1,2
Субсидии	306 240,0	261 572,0	-44 668,1	85,4	11,6	10,1
Субвенции	1 385 730,9	1 389 129,0	3 398,1	100,2	52,6	53,5
Иные межбюджетные трансферты	45 654,8	50 846,9	5 192,1	111,4	1,7	2,0

Проведенный анализ показал, что проект Решения предполагает уменьшение по безвозмездным доходам на сумму 36 077,9 тыс. рублей (на 1,6%) и доведения плановых значений до суммы 1 731 478,7 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 66,6%).

Безвозмездные поступления уменьшаются в сальдированной сумме 36 077,9 тыс. рублей, из них:

- увеличиваются:

субвенции на 3 398,1 тыс. рублей и составят 1 389 129,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 5 192,1 тыс. рублей и составят 50 846,9 тыс. рублей;

- снижаются субсидии на 44 668,1 тыс. рублей и составят 261 572,0 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета города Новочебоксарска

Расходы бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на 339 170,7 тыс. рублей (на 11,9%) и доведение плановых значений до 3 192 488,6 тыс. рублей.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2023 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Изменение расходов бюджета города Новочебоксарска на 2023 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
			тыс. рублей	%	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	165 844,7	171 421,5	5 576,8	103,4	5,8	5,4
Национальная безопасность и	26 477,5	29 313,2	2 835,7	110,7	0,9	0,9

правоохранительная деятельность						
Национальная экономика	262 621,7	282 272,4	19 650,7	107,5	9,2	8,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	212 354,7	369 743,4	157 388,7	174,1	7,4	11,6
Охрана окружающей среды	11 688,3	11 533,2	-155,1	98,7	0,4	0,4
Образование	1 848 893,8	1 972 979,3	124 085,5	106,7	64,8	61,8
Культура, кинематография	114 668,6	137 944,3	23 275,7	120,3	4,0	4,3
Социальная политика	117 216,7	117 486,9	270,2	100,2	4,1	3,7
Физическая культура и спорт	88 140,8	94 333,3	6 192,5	107,0	3,1	3,0
Средства массовой информации	1 400,0	1 450,0	50,0	103,6	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	4 011,1	4 011,1	0,0	100,0	0,1	0,1
ИТОГО	2 853 317,9	3 192 488,6	339 170,7	111,9	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2023 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Изменение расходов на 2023 год по главным распорядителям средств бюджета города Новочебоксарска

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
				тыс. рублей	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация города Новочебоксарска	227 682,5	230 610,3	2 927,8	101,3	8,1	7,2
2	Новочебоксарское городское Собрание депутатов ЧР	7 080,6	7 080,6	0,0	100,0	0,2	0,2
3	Управление городского хозяйства администрации города Новочебоксарска	474 421,2	650 700,7	176 279,5	137,2	16,6	20,4
4	Отдел культуры администрации города Новочебоксарска	178 488,6	210 018,8	31 530,2	117,7	6,3	6,6
5	Управление имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска	15 446,7	20 307,3	4 860,6	131,5	0,5	0,6
6	Отдел физической культуры и спорта администрации города Новочебоксарска	88 185,0	94 377,5	6 192,5	107,0	3,1	3,0
7	Отдел образования администрации города Новочебоксарска	1 797 676,0	1 914 170,6	116 494,6	106,5	63,0	60,0
8	КУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» города Новочебоксарска	22 818,0	25 040,9	2 222,9	109,7	0,8	0,8
9	Финансовый отдел администрации города Новочебоксарска	41 519,3	40 181,9	-1 337,4	96,8	1,5	1,3
	ИТОГО	2 853 317,9	3 192 488,6	339 170,7	111,9	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2023 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета:

«Общегосударственные вопросы» в общей сумме на 5 576,8 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

вовлечение в хозяйственный оборот объектов казны Чувашской Республики на условиях приоритетности рыночных механизмов и прозрачности процедур передачи объектов в пользование в сумме 1 185,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на изъятие земельного участка;

выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 585,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на исполнение решения суда в отношении здания бывшего детского сада «Кораблик»;

осуществление функций по использованию муниципального жилищного фонда, содержание муниципального жилищного фонда, в том числе муниципальных нежилых помещений, не обремененных договорными обязательствами в сумме 2 483,8 тыс. рублей.

Обоснованные расчеты по увеличению бюджетных ассигнований не представлены, что свидетельствует о не выполнении управлением имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска, являющимся главным распорядителем бюджетных средств полномочий, определенных ст. 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснований бюджетных ассигнований;

проведение комплексных кадастровых работ на территории Чувашской Республики в сумме 3 726,8 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

создание и эксплуатация прикладных информационных систем поддержки выполнения (оказания) муниципальными органами основных функций (услуг) в сумме 170,0 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 498,8 тыс. рублей;

обеспечение функций муниципальных органов в сумме 90,0 тыс. рублей;

прочие выплаты по обязательствам муниципального образования Чувашской Республики в сумме 1 400,0 тыс. рублей.

средства резервного фонда администрации муниципального образования Чувашской Республики в сумме 585,9 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме на 2 835,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений, реализующих мероприятия по обеспечению безопасности и защиты населения и территорий Чувашской Республики от чрезвычайных ситуаций в сумме 302,9 тыс. рублей;

осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет субвенции, предоставляемой из федерального бюджета в сумме 612,8 тыс. рублей;

приобретение антитеррористического и досмотрового оборудования в сумме 1 920,0 тыс. рублей;

«Национальная экономика» в сальдированной сумме на 19 650,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа в сумме 6 800,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на разработку проектно-сметной документации;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа в сумме 2 401,0 тыс. рублей;

финансовую помощь для погашения денежных обязательств и обязательных платежей и восстановления платежеспособности Новочебоксарского муниципального унитарного предприятия троллейбусного транспорта в сумме 18 258,5 тыс. рублей, в соответствии Правилами предоставления субсидии из бюджета города Новочебоксарска на оказание финансовой помощи для погашения денежных обязательств и обязательных платежей и восстановления платежеспособности Новочебоксарского муниципального унитарного предприятия троллейбусного транспорта, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 11.03.2019 № 387.

При этом *обоснованные расчеты по увеличению бюджетных ассигнований не представлены, что свидетельствует о не выполнении управлением городского хозяйства администрации города Новочебоксарска, являющимся главным распорядителем бюджетных средств полномочий, определенных ст. 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснований бюджетных ассигнований;*

- снижаются расходы на:

капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 1 124,2 тыс. рублей;

строительство и реконструкция автомобильных дорог в городских округах в сумме 6 684,6 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в сальдированной сумме на 157 388,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 1 363,7 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на взносы в Фонд капитального ремонта муниципальных квартир;

организацию и содержание мест захоронений в сумме 5 697,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на расширение территории кладбища и строительный контроль;

прочие выплаты по обязательствам муниципального образования Чувашской Республики в сумме 526,3 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по благоустройству территории в сумме 8 538,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение

бюджетных ассигнований предусматривается на разработку проектно-сметной документации и приобретение Паркона;

реализацию мероприятий по развитию общественной инфраструктуры населенных пунктов в рамках празднования Дня Республики в сумме 10 000,0 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 106 000,0 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

уличное освещение в сумме 21 021,8 тыс. рублей;

- снижаются расходы на строительство (реконструкция) объектов капитального строительства в рамках реализации мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 758,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 698,2 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» в общей сумме на 155,1 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 672,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается АУ «Ельниковская роща» на уплату земельного налога;

- снижаются расходы на закупку контейнеров для отдельного накопления твердых коммунальных отходов в сумме 827,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 826,6 тыс. рублей;

«Образование» в сальдированной сумме на 124 085,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

капитальный (текущий) ремонт объектов муниципальных образовательных организаций в сумме 7 871,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на текущий ремонт кровли, монтаж откатных ворот, разработку проектно-сметной документации, ремонт тентовых навесов, проведение инженерно-геологических и гидрогеологических изысканий, проведение авторского надзора, проверку сметной стоимости, ремонт кровли бассейна, оснащение медицинского кабинета, установку автоматических ворот;

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 3 540,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в

сумме 3 254,1 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 1 063,3 тыс. рублей;

оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях в сумме 652,8 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 21 400,9 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

переподготовку и повышение квалификации кадров для муниципальной службы в сумме 50,0 тыс. рублей;

персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в сумме 400,0 тыс. рублей;

проведение мероприятий в области образования для детей и молодежи в сумме 120,0 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 5 160,7 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

реализацию инициативных проектов в сумме 2 872,4 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

реализацию вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 41 137,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 40 726,4 тыс. рублей;

софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, связанных с повышением заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» в сумме 14 621,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 13 452,0 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части завершения капитального ремонта зданий и благоустройства территории муниципальных общеобразовательных организаций в рамках модернизации инфраструктуры) в сумме 21 050,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 19 366,3 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части модернизации инфраструктуры) в сумме 50 193,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 40 726,4 тыс. рублей;

- снижаются 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 8 925,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 4 462,6 тыс. рублей;

обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций в сумме 5 722,9 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 26 722,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 1 529,5 тыс. рублей;

обеспечение отдыха и оздоровления детей, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 2 500,0 тыс. рублей;

создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в сумме 649,6 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» в сумме на 23 275,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры клубного типа в сумме 842,3 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных библиотек в сумме 300,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности учреждений в сфере культурно-досугового обслуживания населения в сумме 9 703,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на проведение городских мероприятий и уплату земельного налога;

софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, связанных с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» в сумме 14 008,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 12 887,4 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных библиотек в сумме 181,9 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры клубного типа в сумме 1 760,0 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на 270,2 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1 889,8 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из

республиканского бюджета Чувашской Республики;

организацию льготного питания для отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

предоставление социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья в рамках реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 125,9 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся общеобразовательных организаций, находящихся на территории Чувашской Республики, являющихся членами семей лиц, проходящих военную службу в батальоне связи «Атал», а также погибших (умерших) военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации в сумме 286,4 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 2 459,1 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

«Физическая культура и спорт» в общей сумме на 6 192,5 тыс. рублей, в том числе увеличиваются расходы на:

обеспечение деятельности муниципальных спортивных школ в сумме 5 103,2 тыс. рублей;

организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий в сумме 719,6 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта в сумме 369,7 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» в общей сумме на 50,0 тыс. рублей увеличиваются расходы на информационное обеспечение мероприятий в федеральных и региональных печатных средствах массовой информации.

Расходы бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на 3 878,7 тыс. рублей (на 0,1%) и доведение плановых значений до 2 647 967,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 22 240,1 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (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 2024 год соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2024 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 6.

**Изменение расходов бюджета города Новочебоксарска на 2024 год по
разделам классификации расходов бюджета**

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
			тыс. рублей	%	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	143 488,4	143 488,4	0,0	100,0	5,5	5,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 375,9	21 375,9	0,0	100,0	0,8	0,8
Национальная экономика	275 320,4	275 320,4	0,0	100,0	10,5	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	143 800,9	143 800,9	0,0	100,0	5,5	5,5
Охрана окружающей среды	9 345,3	9 345,3	0,0	100,0	0,4	0,4
Образование	1 838 187,8	1 839 984,4	1 796,6	100,1	70,1	70,1
Культура, кинематография	66 106,5	66 106,5	0,0	100,0	2,5	2,5
Социальная политика	60 399,5	60 113,1	-286,4	99,5	2,3	2,3
Физическая культура и спорт	62 674,2	62 674,2	0,0	100,0	2,4	2,4
Средства массовой информации	1 150,0	1 150,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	2 368,5	2 368,5	0,0	0,0	0,1
ИТОГО	2 621 848,9	2 625 727,6	3 878,7	100,1	100,0	100,0

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

**Изменение расходов на 2024 год по главным распорядителям средств
бюджета города Новочебоксарска**

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
				тыс. рублей	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация города Новочебоксарска	164 905,6	167 274,1	2 368,5	101,4	6,3	6,4
2	Новочебоксарское городское Собрание депутатов ЧР	6 140,0	6 140,0	0,0	100,0	0,2	0,2
3	Управление городского хозяйства администрации города Новочебоксарска	414 222,8	414 222,8	0,0	100,0	15,8	15,8
4	Отдел культуры администрации города Новочебоксарска	129 844,8	129 844,8	0,0	100,0	5,0	4,9
5	Управление имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска	10 757,1	10 757,1	0,0	100,0	0,3	0,4
6	Отдел физической культуры и спорта администрации города Новочебоксарска	62 674,2	62 674,2	0,0	100,0	2,4	2,4
7	Отдел образования администрации города Новочебоксарска	1 785 943,3	1 787 453,5	1 510,2	100,1	68,1	68,1
8	КУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» города Новочебоксарска	17 512,1	17 512,1	0,0	100,0	0,7	0,7

9	Финансовый отдел администрации города Новочебоксарска	29 849,0	29 849,0	0,0	100,0	1,1	1,1
	ИТОГО	2 621 848,9	2 625 727,6	3 878,7	100,1	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2023 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета:

«Образование» в сальдированной сумме на 1 796,6 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

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 3 540,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций в сумме 2 085,0 тыс. рублей;

оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях в сумме 1 823,4 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 5 087,2 тыс. рублей;

- снижаются 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 8 925,2 тыс. рублей;

создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в сумме 1 814,3 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на 286,4 тыс. рублей снижаются расходы на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся общеобразовательных организаций, находящихся на территории Чувашской Республики, являющихся членами семей лиц, проходящих военную службу в батальоне связи «Атал», а также погибших (умерших) военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации в сумме 286,4 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» в общей сумме на 2 368,5 тыс. рублей увеличиваются расходы на процентные платежи по муниципальному долгу.

Расходы бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на 2025 год по проекту Решения предлагается уменьшить на 36 077,9 тыс. рублей (на 1,4%) и доведение плановых значений до 2 598 661,2 тыс. рублей, в том числе условно

утвержденные расходы - в сумме 44 855,7 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый 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 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 № 8.

Таблица № 8

Изменение расходов бюджета города Новочебоксарска на 2025 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
			тыс. рублей	%	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	154 305,8	154 305,8	0,0	100,0	6,0	6,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 491,0	21 491,0	0,0	100,0	0,8	0,8
Национальная экономика	270 929,9	270 929,9	0,0	100,0	10,5	10,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	143 127,2	102 800,7	-40 326,5	71,8	5,5	4,0
Охрана окружающей среды	9 345,3	9 345,3	0,0	100,0	0,4	0,4
Образование	1 801 899,9	1 803 915,9	2 016,0	100,1	69,6	70,6
Культура, кинематография	66 106,5	66 106,5	0,0	100,0	2,6	2,6
Социальная политика	58 853,6	58 711,2	-142,4	99,8	2,3	2,3
Физическая культура и спорт	62 674,2	62 674,2	0,0	100,0	2,4	2,5
Средства массовой информации	1 150,0	1 150,0	0,0	100,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	2 375,0	2 375,0	0,0	0,0	0,1
ИТОГО	2 589 883,4	2 553 805,5	-36 077,9	98,6	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2025 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 9.

Таблица № 9

Изменение расходов на 2025 год по главным распорядителям средств бюджета города Новочебоксарска

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. рублей	Изменение		Структура, %	
				тыс. рублей	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация города Новочебоксарска	162 574,3	165 093,3	2 519,0	101,5	6,3	6,5
2	Новочебоксарское городское Собрание депутатов ЧР	6 140,0	6 140,0	0,0	100,0	0,2	0,2
3	Управление городского хозяйства администрации города Новочебоксарска	412 698,6	372 372,1	-40 326,5	90,2	16,0	14,6

4	Отдел культуры администрации города Новочебоксарска	128 521,2	128 521,2	0,0	100,0	5,0	5,0
5	Управление имущественных и земельных отношений администрации города Новочебоксарска	23 036,0	23 036,0	0,0	100,0	0,9	0,9
6	Отдел физической культуры и спорта администрации города Новочебоксарска	62 674,2	62 674,2	0,0	100,0	2,4	2,5
7	Отдел образования администрации города Новочебоксарска	1 746 878,0	1 748 607,6	1 729,6	100,1	67,5	68,5
8	КУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» города Новочебоксарска	17 512,1	17 512,1	0,0	100,0	0,7	0,7
9	Финансовый отдел администрации города Новочебоксарска	29 849,0	29 849,0	0,0	100,0	1,2	1,2
	ИТОГО	2 589 883,4	2 553 805,5	-36 077,9	98,6	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2023 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме на 40 326,5 тыс. рублей снижаются расходы на реализацию программ формирования современной городской среды;

«Образование» в сальдированной сумме на 2 016,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

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 3 540,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций в сумме 2 208,6 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 5 192,1 тыс. рублей;

-снижаются 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 8 925,2 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на 142,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 144,0 тыс. рублей;

-снижаются расходы на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся общеобразовательных организаций, находящихся на территории

Чувашской Республики, являющихся членами семей лиц, проходящих военную службу в батальоне связи «Атал», а также погибших (умерших) военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации в сумме 286,4 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» в общей сумме на 2 375,0 тыс. рублей увеличиваются расходы на процентные платежи по муниципальному долгу.

4. Резервный фонд

Проектом Решения размер резервного фонда администрации города Новочебоксарска уменьшается на 585,9 тыс. рублей и составляет 1 414,1 тыс. рублей.

5. Муниципальный долг

В соответствии с п. 5 ст. 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, объем долга не должен превышать 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Проектом Решения размер муниципального долга бюджета города Новочебоксарска на 2023 - 2025 годы не изменяется и составит 40 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со ст. 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный решением о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом Решения объем расходов на обслуживание муниципального долга бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики на:

- 2023 год не изменяется и составит 4 011,1 тыс. рублей;
- 2024 год увеличивается и составит 2 368,5 тыс. рублей;
- 2025 год уменьшается и составляет 2 375,0 тыс. рублей,

что соответствует нормам ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 города Новочебоксарска на 2023 год увеличивается на 19 366,3 тыс. рублей и составит 138 019,2 тыс. рублей.

Согласно приложению № 5 к проекту Решения источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Новочебоксарска являются на 2023 год – кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 40 000,0 тыс. рублей и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в общей сумме 98 019,2 тыс. рублей (Согласно отчетной форме № 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2023 средства на счетах бюджета города Новочебоксарска составляют 128 846,3 тыс. рублей).

Дефицит бюджета города Новочебоксарска 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 2023 год, увеличив общий объем доходов на 60 781,3 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 319 804,4 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 339 170,7 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 3 054 469,4 тыс. рублей, общий объем расходов составит 3 192 488,6 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета города Новочебоксарска Чувашской Республики увеличивается на 19 366,3 тыс. рублей и составит 138 019,2 тыс. рублей;
 - на 2024 год, увеличив общий объем доходов на 3 878,7 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 3 878,7 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 2 647 967,7 тыс. рублей, общий объем расходов составит 2 647 967,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 22 240,1 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей;
 - на 2025 год, уменьшив общий объем доходов на 36 077,9 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 36 077,9 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 2 598 661,2 тыс. рублей, общий объем расходов составит 2 598 661,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме

44 855,7 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

2. Обоснованные расчеты по увеличению бюджетных ассигнований на осуществление функций по использованию муниципального жилищного фонда, содержание муниципального жилищного фонда, в том числе муниципальных нежилых помещений, не обремененных договорными обязательствами в сумме 2 483,8 тыс. рублей и финансовую помощь для погашения денежных обязательств и обязательных платежей и восстановления платежеспособности Новочебоксарского муниципального унитарного предприятия троллейбусного транспорта в сумме 18 258,5 тыс. рублей не представлены, что свидетельствует о не выполнении главными распорядителями бюджетных средств, полномочий, определенных ст. 158 БК РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснований бюджетных ассигнований.

3. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает, что проект решения Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 22.12.2022 № С 37-1 «О бюджете города Новочебоксарска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рассмотрен.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение в Новочебоксарское городское Собрание депутатов Чувашской Республики и главе администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики.

2. Администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики принять меры по соблюдению главными распорядителями бюджетных средств, определенных статьей 158 БК РФ, в части осуществления ими полномочий по планированию соответствующих расходов бюджета, составлению обоснований бюджетных ассигнований.