

Заключение

Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проект решения Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 16.12.2022 № 3/73 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «27» марта 2023 года, протокол № 17)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее БК РФ), решением Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 29.11.2022 № 2/54 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Козловского 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 (далее - Соглашение), распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 21.03.2023 № 152.

Проект решения Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 16.12.2022 № 3/73 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) представлен председателем Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 21.03.2023 № 17.

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

- ожидаемые итоги социально-экономического развития Козловского муниципального округа в текущем финансовом году;
- сведения об исполнении бюджета Козловского муниципального округа за истекший отчетный период текущего финансового года, в том числе по разделам, подразделам целевым статьям (муниципальным программам Козловского муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов бюджета Козловского муниципального округа;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики в текущем финансовом году;
- пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение Собрании депутатов Козловского муниципального округа о бюджете

Козловского муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период.

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета Козловского муниципального округа на 2023-2025 годы, утвержденные решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 16.12.2022 № 3/73 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Основные параметры бюджета Козловского района Чувашской Республики на 2023 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 43 639,5 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 54 497,6 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 539 918,1 тыс. рублей, общий объем расходов составит 567 227,4 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета Козловского района Чувашской Республики увеличивается на 10 858,1 тыс. рублей и составит 27 309,3 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Козловского района Чувашской Республики на 2024 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, уменьшив общий объем доходов на 1 509,6 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 1 509,6 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 441 479,9 тыс. рублей, общий объем расходов составит 441 479,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 4 621,6 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Козловского района Чувашской Республики на 2025 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, уменьшив общий объем доходов на 8 104,0 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 8 104,0 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 439 356,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 439 356,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 9 491,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

2. Доходы Козловского муниципального округа

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 43 639,5 тыс. рублей (на 8,8%) и доведение плановых значений до 539 918,1 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

Изменение доходов бюджета Козловского муниципального округа на 2023 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 1.03.2022, тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 1.03.2023, 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов	496 278,5	49 344,6	62 155,0	12,5	126,0	539 918,1	43 639,5	8,8	100,0	100,0

Налоговые и неналоговые доходы, всего	146 776,0	26 462,7	15 723,2	10,7	59,4	154 044,1	7 268,1	5,0	29,6	28,5
<i>в том числе:</i>										
Налоговые доходы, из них	136 333,4	20 580,8	11 008,8	8,1	53,5	136 333,4	0,0	0,0	27,5	25,3
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	103 020,2	17 723,1	9 502,6	9,2	53,6	103 020,2	0,0	0,0	20,8	19,1
<i>Акцизы</i>	12 346,2	1 141,4	1 569,7	12,7	137,5	12 346,2	0,0	0,0	2,5	2,3
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	4 358,9	484,1	145,6	3,3	30,1	4 358,9	0,0	0,0	0,9	0,8
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1 395,0	16,5	42,6	3,1	258,2	1 395,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	851,0	194,6	-278,9	-32,8	-143,3	851,0	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	5 998,0	215,6	106,8	1,8	49,5	5 998,0	0,0	0,0	1,2	1,1
<i>Транспортный налог</i>	1 616,1	79,6	52,3	3,2	65,7	1 616,1	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Земельный налог</i>	4 998,0	336,3	-63,0	-1,3	-18,7	4 998,0	0,0	0,0	1,0	0,9
<i>Государственная пошлина</i>	1 750,0	374,5	85,3	4,9	22,8	1 750,0	0,0	0,0	0,4	0,3
Неналоговые доходы, в т. ч.:	10 442,6	5 881,8	4 714,4	45,1	80,2	17 710,7	7 268,1	69,6	2,1	3,3
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	6 789,0	1 013,5	368,7	5,4	36,4	6 789,0	0,0	0,0	1,4	1,3
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	665,0	85,1	22,3	3,4	26,2	665,0	0,0	0,0	0,1	0,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 646,1	161,9	191,4	11,6	118,2	1 646,1	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	0,0	4 383,8	4 009,7	0,0	91,5	6 008,1	6 008,1	0,0	0,0	1,1
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 342,5	227,4	122,3	9,1	53,8	1 342,5	0,0	0,0	0,3	0,2
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	10,1	0,0	0,0	0,0	1 260,0	1 260,0	0,0	0,0	0,2
Безвозмездные поступления	349 502,5	22 881,9	46 431,8	13,3	202,9	385 874,0	36 371,5	10,4	70,4	71,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	349 502,5	39 083,0	56 678,3	16,2	145,0	388 509,7	39 007,2	11,2	70,4	72,0
<i>в том числе:</i>										
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	73 544,8	1 745,0	18 586,4	25,3	1065,1	73 544,8	0,0	0,0	14,8	13,6
<i>Субсидии</i>	88 157,2	10 917,2	9 927,3	11,3	90,9	117 486,6	29 329,4	33,3	17,8	21,8
<i>Субвенции</i>	179 207,3	25 093,7	28 164,6	15,7	112,2	187 533,4	8 326,1	4,6	36,1	34,7
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	8 593,2	1 327,0	0,0	0,0	0,0	9 944,8	1 351,6	15,7	1,7	1,8
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	0,0	-16 201,1	-10 246,5	0,0	63,2	-2 635,7	-2 635,7	0,0	0,0	-0,5

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по неналоговым доходам на сумму 7 268,1 тыс. рублей (на 42,3%) и доведения плановых значений до суммы 17 710,7 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 3,3%), увеличение по безвозмездным доходам на сумму 36 371,5 тыс. рублей (на 7,2%) и доведения плановых значений до суммы 385 874,0 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 71,5%).

Неналоговые доходы увеличиваются в сумме 7 268,1 тыс. рублей, из них:
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 6 008,1 тыс. рублей и составят 6 008,1 тыс. рублей. Согласно отчетной форме

№ 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.03.2023 доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 4 009,7 тыс. рублей или 66,7% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Согласно пояснительной записке к проекту Решения по состоянию на 01.03.2023 доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили за счет продажи земельных участков, при этом в 2023 году предусматривается реализация прогнозного плана приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного решением Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 31.10.2022 № 7/31, с ожидаемым поступлением доходов от приватизации муниципального имущества Козловского муниципального округа Чувашской Республики в размере не менее 4 000,0 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – на 1 260,0 тыс. рублей и составят 1 260,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.03.2023 прочие неналоговые доходы не исполнены. Увеличение планируется за счет инициативных платежей граждан в бюджет Козловского муниципального округа на реализацию проектов в рамках инициативного бюджетирования.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сумме 36 371,5 тыс. рублей, из них:

субсидии на 29 329,4 тыс. рублей и составят 117 486,6 тыс. рублей;

субвенции на 8 326,1 тыс. рублей и составят 187 533,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 1 351,6 тыс. рублей и составят 9 944,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по проекту Решения предусматривается в сумме 2 635,7 тыс. рублей.

В проекте Решения объем субсидий на 2023 год (117 486,6 тыс. рублей), предусмотренных из республиканского бюджета Чувашской Республики, не соответствует объему субсидий (113 487,4 тыс. рублей), предусмотренному Козловскому муниципальному округу Чувашской Республики Законом Чувашской Республики № 9 от 23.03.2023 «О внесении изменений в Закон Чувашской Республики от 29 ноября 2022 г. № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2024 год по проекту Решения предлагается уменьшить на сумму 1 509,6 тыс. рублей (на 0,3%) и доведение плановых значений до 441 479,8 тыс. рублей.

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

**Изменение доходов бюджета Козловского
муниципального округа 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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Всего доходов	442 989,4	441 479,8	-1 509,6	-0,3	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	151 152,0	151 152,0	0,0	0,0	34,1	34,2
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	140 411,2	140 411,2	0,0	0,0	31,7	31,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	106 496,6	106 496,6	0,0	0,0	24,0	24,1
<i>Акцизы</i>	13 101,4	13 101,4	0,0	0,0	3,0	3,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	4 114,0	4 114,0	0,0	0,0	0,9	0,9
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1 400,0	1 400,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	852,0	852,0	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	5 999,0	5 999,0	0,0	0,0	1,4	1,4
<i>Транспортный налог</i>	1 624,2	1 624,2	0,0	0,0	0,4	0,4
<i>Земельный налог</i>	5 000,0	5 000,0	0,0	0,0	1,1	1,1
<i>Государственная пошлина</i>	1 824,0	1 824,0	0,0	0,0	0,4	0,4
Неналоговые доходы, в том числе:	10 740,8	10 740,8	0,0	0,0	2,4	2,4
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	7 060,6	7 060,6	0,0	0,0	1,6	1,6
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	691,6	691,6	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 646,1	1 646,1	0,0	0,0	0,4	0,4
<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>	1 342,5	1 342,5	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	291 837,4	290 327,8	-1 509,6	-0,5	65,9	65,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	291 837,4	290 327,8	-1 509,6	-0,5	65,9	65,8
<i>в том числе:</i>						
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	33 713,3	33 713,3	0,0	0,0	7,6	7,6
<i>Субсидии</i>	75 069,9	71 886,8	-3 183,1	-4,2	16,9	16,3
<i>Субвенции</i>	174 461,0	174 802,2	341,2	0,2	39,4	39,6
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	8 593,2	9 925,5	1 332,3	15,5	1,9	2,2

Проведенный анализ показал, что проект Решения предполагает уменьшение по безвозмездным доходам на сумму 1 509,6 тыс. рублей (на 0,3%) и доведения плановых значений до суммы 290 327,8 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 65,8%).

Безвозмездные поступления уменьшаются в сальдированной сумме 1 509,6 тыс. рублей, из них:

- увеличиваются:

субвенции на 341,2 тыс. рублей и составят 174 802,2 тыс. рублей;
иные межбюджетные трансферты на 1 332,3 тыс. рублей и составят 9 925,5 тыс. рублей;

- снижаются субсидии на 3 183,1 тыс. рублей и составят 71 886,8 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2025 год по проекту Решения предлагается уменьшить на сумму 8 104,0 тыс. рублей (на 1,8%) и доведение плановых значений до 439 356,2 тыс. рублей.

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

Таблица № 3

**Изменение доходов бюджета Козловского
муниципального округа 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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Всего доходов	447 460,3	439 356,3	-8 104,0	-1,8	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	155 175,6	155 175,6	0,0	0,0	34,7	35,3
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	144 124,7	144 124,7	0,0	0,0	32,2	32,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	109 056,9	109 056,9	0,0	0,0	24,4	24,8
<i>Акцизы</i>	13 779,2	13 779,2	0,0	0,0	3,1	3,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	4 124,0	4 124,0	0,0	0,0	0,9	0,9
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	1 405,0	1 405,0	0,0	0,0	0,3	0,3
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	853,0	853,0	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	6 371,3	6 371,3	0,0	0,0	1,4	1,5
<i>Транспортный налог</i>	1 632,3	1 632,3	0,0	0,0	0,4	0,4
<i>Земельный налог</i>	5 002,0	5 002,0	0,0	0,0	1,1	1,1
<i>Государственная пошлина</i>	1 901,0	1 901,0	0,0	0,0	0,4	0,4
Неналоговые доходы, в том числе:	11 050,9	11 050,9	0,0	0,0	2,5	2,5
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	7 343,0	7 343,0	0,0	0,0	1,6	1,7
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	719,3	719,3	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 646,1	1 646,1	0,0	0,0	0,4	0,4
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 342,5	1 342,5	0,0	0,0	0,3	0,3
Безвозмездные поступления	292 284,7	284 180,7	-8 104,0	-2,8	65,3	64,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	292 284,7	284 180,7	-8 104,0	-2,8	65,3	64,7
<i>в том числе:</i>						
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	34 653,2	34 653,2	0,0	0,0	7,7	7,9
<i>Субсидии</i>	74 415,6	64 578,1	-9 837,5	-13,2	16,6	14,7
<i>Субвенции</i>	174 622,7	174 996,3	373,6	0,2	39,0	39,8
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	8 593,2	9 953,1	1 359,9	15,8	1,9	2,3

Проведенный анализ показал, что проект Решения предполагает уменьшение по безвозмездным доходам на сумму 8 104,2 тыс. рублей (на 1,6%) и доведения плановых значений до суммы 284 180,6 тыс. рублей (доля в общем

объеме доходов бюджета – 64,7%).

Безвозмездные поступления уменьшаются в сальдированной сумме 8 104,0 тыс. рублей, из них:

- увеличиваются:

субвенции на 373,6 тыс. рублей и составят 174 996,3 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 1 359,9 тыс. рублей и составят 9 953,1 тыс. рублей;

- уменьшаются субсидии на 9 837,5 тыс. рублей и составят 64 578,1 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета Козловского муниципального округа

Расходы бюджета Козловского района Чувашской Республики на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на 54 497,6 тыс. рублей (на 10,6%) и доведение плановых значений до 567 227,4 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 Козловского муниципального округа 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	73 579,3	72 875,9	-703,4	-1,0	14,4	12,8
Национальная оборона	1 192,4	1 192,4	0,0	0,0	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 365,6	5 571,7	206,1	3,8	1,0	1,0
Национальная экономика	71 042,5	81 209,7	10 167,2	14,3	13,9	14,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	45 476,0	57 462,7	11 986,7	26,4	8,9	10,1
Охрана окружающей среды	665,0	665,0	0,0	0,0	0,1	0,1
Образование	262 173,1	288 305,5	26 132,4	10,0	51,1	50,8
Культура, кинематография	34 235,9	42 902,4	8 666,5	25,3	6,7	7,6
Социальная политика	18 413,0	16 455,1	-1 957,9	-10,6	3,6	2,9
Физическая культура и спорт	587,0	587,0	0,0	0,0	0,1	0,1
ИТОГО	512 729,8	567 227,4	54 497,6	10,6	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 Козловского муниципального округа

№ 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 Козловского муниципального округа Чувашской Республики	67 650,5	85 806,3	18 155,8	26,8	13,2	15,1
2	МКУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа	10 522,9	10 792,9	270,0	2,6	2,1	1,9

	Чувашской Республики						
3	Отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	46 805,2	57 168,2	10 363,0	22,1	9,1	10,1
4	Отдел образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	253 297,0	277 732,9	24 435,9	9,6	49,4	49,0
5	Финансовый отдел администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	7 281,7	7 008,3	-273,4	-3,8	1,4	1,2
6	Управление благоустройства и развития территорий администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	127 172,5	128 718,8	1 546,3	1,2	24,8	22,7
	ИТОГО	512 729,8	567 227,4	54 497,6	10,6	100,0	100,0

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

«Общегосударственные вопросы» в общей сумме на 703,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 270,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается в связи с передачей автотранспорта с баланса администрации Козловского муниципального округа на баланс МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и финансово-хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа Чувашской Республики;

- снижаются расходы на:

обеспечение функций муниципальных органов в сумме 700,0 тыс. рублей;

резервный фонд администрации муниципального образования Чувашской Республики в сумме 273,4 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме на 206,1 тыс. рублей, в том числе увеличиваются расходы на 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;

«Национальная экономика» в сальдированной сумме на 10 167,2 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

организацию и обеспечение безопасности дорожного движения в сумме 25,0 тыс. рублей;

разработку правил землепользования и застройки муниципальных образований Чувашской Республики в сумме 1 203,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 1 143,0 тыс. рублей;

реализацию комплекса мероприятий по борьбе с распространением борщевика Сосновского на территории Чувашской Республики в сумме 631,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 599,6 тыс. рублей;

реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в сумме 8 540,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 5 124,4 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 25,1 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 87,7 тыс. рублей;

подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ в сумме 120,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 120,0 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме на 11 986,7 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

возмещение части затрат муниципальных унитарных предприятий, связанных с потреблением топливно-энергетических ресурсов в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления в сумме 3 411,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на оплату решений суда о взыскании задолженности в солидарном порядке с администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики и МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство Козловского района» перед АО «Чувашская энергосбытовая компания»:

от 21.11.2022 по делу № А79-9162/2022 о взыскании с администрации Козловского района Чувашской Республики (в солидарном порядке) в пользу АО «Чувашская энергосбытовая компания» задолженности за поставленную электроэнергию в сумме 508,5 тыс. рублей, расходов по уплате государственной пошлины в сумме 13,2 тыс. рублей;

от 10.01.2023 по делу А79-10001/2022 о взыскании с администрации Козловского района Чувашской Республики (в солидарном порядке) в пользу АО «Чувашская энергосбытовая компания» задолженности за поставленную электроэнергию в сумме 441,5 тыс. рублей, расходов по уплате государственной пошлины в сумме 13,4 тыс. рублей;

от 12.01.2023 по делу № А79-10838/2022 о взыскании с администрации Козловского района Чувашской Республики (в солидарном порядке) в пользу АО «Чувашская энергосбытовая компания» задолженности за поставленную электроэнергию в сумме 853,8 тыс. рублей, расходов по уплате государственной пошлины в сумме 20,1 тыс. рублей;

от 13.01.2023 по делу А79-10886/2022 о взыскании с администрации

Козловского района Чувашской Республики (в солидарном порядке) в пользу АО «Чувашская энергосбытовая компания» задолженности за поставленную электроэнергию в сумме 580,2 тыс. рублей, расходов по уплате государственной пошлины в сумме 14,6 тыс. рублей;

от 10.03.2023 по делу А79-11846/2022 о взыскании с администрации Козловского района Чувашской Республики (в солидарном порядке) в пользу АО «Чувашская энергосбытовая компания» задолженности за поставленную электроэнергию в сумме 944,5 тыс. рублей, расходов по уплате государственной пошлины в сумме 21,9 тыс. рублей.

В заключениях Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики к отчету об исполнении районного бюджета Козловского района Чувашской Республики за 1 полугодие 2022 года, к отчету об исполнении районного бюджета Козловского района Чувашской Республики за 9 месяцев было отмечено, что Солидарная обязанность (ответственность) администрации Козловского района по указанному решению суда возникла в связи с подписанием администрацией дополнительного соглашения в феврале 2022 г. с АО «Чувашская энергосбытовая компания» об изменении условий договора от 20.01.2020 № 01-01/29-2000033, согласно которому администрация Козловского района обязуется отвечать в 2022 году за неисполнение или ненадлежащее исполнение сетевой организацией в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 обязательства по оплате потребленной электрической энергии (мощности).

Администрацией Козловского района заключены с АО «Чувашская энергосбытовая компания»:

- дополнительное соглашение от 24.02.2022 об изменении условий договора энергоснабжения от 28.12.2021 № 25-01/352-8728, в соответствии с которым администрация Козловского района обязуется отвечать в 2022 году за неисполнение или ненадлежащее исполнение потребителем в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 обязательств по оплате потребленной электрической энергии (мощности) по договору в порядке и на условиях, определенных договором. Размер солидарной обязанности (ответственности) составляет 98 732 кВт.ч или 660,9 тыс. рублей (текущая задолженность), что соответствует объему потребления МУП «ЖКХ Козловского района» электрической энергии в январе 2022 года;

- договор от 24.02.2022 № 25-01/239-8728, согласно которому администрация Козловского района также обязуется нести солидарную ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение потребителем в 2022 году (с 01.02.2022 по 31.12.2022) обязательств по оплате потребленной электрической энергии (мощности) в пределах 1 026 268 кВт.ч на сумму в размере 8 339,1 тыс. рублей.

При этом согласно данным ИС «Контур-Фокус» в отношении МУП «ЖКХ Козловского района» с 16.08.2021 года введена процедура наблюдения, позволяющая вести текущую деятельность, платежи от потребителей услуг согласно представленного письма, поступают на счета муниципального унитарного предприятия. В тоже время, МУП «ЖКХ Козловского района» не выполняет свои обязательства перед ресурсоснабжающими организациями по текущим платежам.

24.05.2022 года введена процедура банкротства – внешнее управление сроком на 12 месяцев, кредиторы вправе предъявить все свои требования, назначен

внешний управляющий, обязанность которого проводить мероприятия по оздоровлению предприятия.

Таким образом, *администрация Козловского района, подписав договор и заключив дополнительные соглашения по солидарной ответственности в период проведения банкротства в отношении МУП «ЖКХ Козловского района», взяла на себя обязательства отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение по оплате потребленной электроэнергии МУП «ЖКХ Козловского района», что привело к дополнительным расходам бюджетных средств и риску увеличения кредиторской задолженности муниципалитета;*

Необходимо принять меры как главному распорядителю бюджетных средств по урегулированию вопроса в части оплаты энергоресурсов за МУП «ЖКХ Козловского района»;

капитальный ремонт источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 4 209,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 3 999,3 тыс. рублей;

осуществление функций по использованию муниципального жилищного фонда, содержание муниципального жилищного фонда, в том числе муниципальных нежилых помещений, не обремененных договорными обязательствами в сумме 342,0 тыс. рублей;

реализацию инициативных проектов в сумме 4 958,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 2 974,9 тыс. рублей;

- снижаются расходы на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 934,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 931,9 тыс. рублей;

«Образование» в сальдированной сумме на 26 132,4 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 367,2 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций в сумме 718,1 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1 421,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций и на обеспечение деятельности муниципальных

общеобразовательных организаций предусматривается на исполнение представлений прокуратуры Козловского района Чувашской Республики в части дооснащения медицинских кабинетов мебелью, оргтехникой и медицинскими изделиями;

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 9 736,7 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 3 887,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 3 848,4 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 351,6 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

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 2 409,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 2 289,1 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части благоустройства территории муниципальных общеобразовательных организаций в рамках модернизации инфраструктуры) в сумме 10 210,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 9 700,0 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 4 013,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение бюджетных ассигнований предусматривается на проведение капитального ремонта наружных сетей водоснабжения, канализации и теплоснабжения МБОУ «Тюрлеминская СОШ»;

- 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 2 837,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 2 553,7 тыс. рублей;

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 26,0 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 120,5 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» в сумме на 8 666,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на

выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений, и их работникам в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 175,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 150,0 тыс. рублей;

мероприятия по сохранению, использованию, популяризации и охране объектов культурного наследия муниципального значения в сумме 350,0 тыс. рублей;

обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 1 307,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 1 294,8 тыс. рублей;

реализацию вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 2 706,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 2 679,5 тыс. рублей;

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 4 344,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 4 127,2 тыс. рублей;

- снижаются расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере культурно-досугового обслуживания населения в сумме 217,2 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на 1 957,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 203,2 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики;

- снижаются расходы на обеспечение жилыми помещениями по договорам

социального найма категорий граждан, указанных в пунктах 3 и 6 части 1 статьи 11 Закона Чувашской Республики от 17 октября 2005 года № 42 «О регулировании жилищных отношений» и состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях в сумме 2 161,1 тыс. рублей за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики.

Расходы бюджета Козловского района Чувашской Республики на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на 3 112,1 тыс. рублей (на 0,7%) и доведение плановых значений до 441 479,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 4 621,6 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.

Таблица № 6

Изменение расходов бюджета Козловского муниципального округа 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	63 218,6	63 218,6	0,0	0,0	14,4	14,3
Национальная оборона	1 256,7	1 256,7	0,0	0,0	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 644,9	4 644,9	0,0	0,0	1,1	1,1
Национальная экономика	68 044,5	67 414,8	-629,7	-0,9	15,5	15,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	17 165,5	17 449,5	284,0	1,7	3,9	4,0
Охрана окружающей среды	691,6	691,6	0,0	0,0	0,2	0,2
Образование	241 694,5	240 530,7	-1 163,8	-0,5	55,1	54,5
Культура, кинематография	27 936,8	27 936,8	0,0	0,0	6,4	6,3
Социальная политика	13 127,7	13 127,7	0,0	0,0	3,0	3,0
Физическая культура и спорт	587,0	587,0	0,0	0,0	0,1	0,1
ИТОГО	438 367,8	436 858,3	-1 509,5	-0,7	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 Козловского муниципального округа

№ 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 Козловского муниципального округа Чувашской Республики	56 774,9	56 145,2	-629,7	-1,1	13,0	12,9
2	МКУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа Чувашской Республики	10 121,1	10 121,1	0,0	0,0	2,3	2,3
3	Отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	39 872,0	39 872,0	0,0	0,0	9,1	9,1
4	Отдел образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	233 452,5	232 288,7	-1 163,9	-0,5	53,3	53,2
5	Финансовый отдел администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	4 701,2	4 701,2	0,0	0,0	1,1	1,1
6	Управление благоустройства и развития территорий администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	93 446,1	93 730,1	284,1	0,3	21,3	21,5
	ИТОГО	438 367,8	436 858,3	-1 509,5	0,7	100,0	100,0

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

«**Национальная экономика**» в сумме на 629,7 тыс. рублей снижаются расходы на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ;

«**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в сумме на 284,0 тыс. рублей увеличиваются расходы на реализацию мероприятий по благоустройству территории в сумме 284,0 тыс. рублей;

«**Образование**» в сальдированной сумме на 1 163,8 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 367,2 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 332,4 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 2 837,4 тыс. рублей;

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 26,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета Козловского района Чувашской Республики на 2025 год по проекту Решения предлагается увеличить на 8 104,0 тыс. рублей (на 1,9%) и доведение плановых значений до 439 356,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 9 491,8 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 Козловского муниципального округа 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	59 828,4	59 828,4	0,0	0,0	13,7	13,6
Национальная оборона	1 299,4	1 299,4	0,0	0,0	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 689,0	4 689,0	0,0	0,0	1,1	1,1
Национальная экономика	68 273,5	67 282,6	-990,9	-1,5	15,6	15,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	17 309,3	11 300,1	-6 009,2	-34,7	4,0	2,6
Охрана окружающей среды	719,3	719,3	0,0	0,0	0,2	0,2
Образование	243 406,1	242 269,7	-1 136,4	-0,5	55,6	55,1
Культура, кинематография	28 770,7	28 770,7	0,0	0,0	6,6	6,5
Социальная политика	13 085,8	13 118,3	32,5	0,2	3,0	3,0
Физическая культура и спорт	587,0	587,0	0,0	0,0	0,1	0,1
ИТОГО	437 968,5	429 864,5	-8 104,0	-1,9	100,0	100,0

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

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

№ 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 Козловского муниципального округа Чувашской Республики	52 896,2	51 905,3	-990,9	-1,9	12,1	12,1
2	МКУ «Центр финансового и хозяйственного обеспечения» Козловского муниципального округа Чувашской Республики	10 201,3	10 201,3	0,0	0,0	2,3	2,4
3	Отдел культуры, спорта, социального развития и архивного дела администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	40 705,9	40 705,9	0,0	0,0	9,3	9,5
4	Отдел образования и молодежной политики администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	235 164,1	234 027,7	-1 136,4	-0,5	53,7	54,4
5	Финансовый отдел администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	4 767,1	4 767,1	0,0	0,0	1,1	1,1
6	Управление благоустройства и развития территорий администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики	94 233,9	88 257,2	-5 976,7	0,0	21,5	20,5
	ИТОГО	437 968,5	429 864,5	-8 104,0	-1,9	100,0	100,0

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

«**Национальная экономика**» в сумме на 990,9 тыс. рублей снижаются расходы на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ;

«**Жилищно-коммунальное хозяйство**» снижаются в сумме на 6 009,2 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на реализацию мероприятий по благоустройству территории в сумме 342,5 тыс. рублей;

- снижаются расходы на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 6 351,7 тыс. рублей;

«**Образование**» в сальдированной сумме на 1 136,4 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 367,2 тыс. рублей;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными

объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 359,8 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 2 837,4 тыс. рублей;

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 26,0 тыс. рублей

«Социальная политика» увеличиваются в сумме на 32,5 тыс. рублей на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

4. Резервный фонд

Проектом Решения размер резервного фонда администрации Козловского муниципального округа уменьшается на 273,4 тыс. рублей и составляет 1 726,6 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 Козловского муниципального округа на 2023 - 2025 годы не изменяется и составит 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 2023 год увеличивается на 10 858,1 тыс. рублей и составит 27 309,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 6 к проекту Решения источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Козловского муниципального округа являются на 2023 год – изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в общей сумме 27 309,3 тыс. рублей (Согласно отчетной форме № 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2023 средства на счетах бюджета Козловского муниципального округа составляют 39 881,9 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 2023 год, увеличив общий объем доходов на 43 639,5 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 54 497,6 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 539 918,1 тыс. рублей, общий объем расходов составит 567 227,4 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета Козловского района Чувашской Республики увеличивается на 10 858,1 тыс. рублей и составит 27 309,3 тыс. рублей;
 - на 2024 год, уменьшив общий объем доходов на 1 509,6 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 1 509,6 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 441 479,9 тыс. рублей, общий объем расходов составит 441 479,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 4 621,6 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей;
 - на 2025 год, уменьшив общий объем доходов на 8 104,0 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 8 104,0 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 439 356,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 439 356,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 9 491,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.
2. В проекте Решения объем субсидий на 2023 год (117 486,6 тыс. рублей), предусмотренных из республиканского бюджета Чувашской Республики, не соответствует субсидий (113 487,4 тыс. рублей), предусмотренному Козловскому

муниципальному округу Чувашской Республики Законом Чувашской Республики № 9 от 23.03.2023 «О внесении изменений в Закон Чувашской Республики от 29 ноября 2022 г. № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Администрация Козловского района, подписав договор и заключив дополнительные соглашения по солидарной ответственности в период проведения банкротства в отношении МУП «ЖКХ Козловского района», взяла на себя обязательства отвечать за неисполнение или ненадлежащее исполнение по оплате потребленной электроэнергии МУП «ЖКХ Козловского района», что привело к дополнительным расходам бюджетных средств и риску увеличения кредиторской задолженности муниципалитета.

4. 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 от 16.12.2022 № 3/73 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 принять меры как главному распорядителю бюджетных средств по урегулированию вопроса в части оплаты энергоресурсов по обязательствам МУП «ЖКХ Козловского района».