

Заключение

Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на проект решения Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 02.12.2022 № 7-1 «О бюджете Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «30» октября 2023 года, протокол № 79)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее БК РФ), решением Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 11.11.2022 № 4-2 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Цивильском 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 20.10.2023 № 281.

Проект решения Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 02.12.2022 № 7-1 «О бюджете Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) представлен председателем Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 20.10.2023 № 01-01-12/38.

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

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики в текущем году;

- пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение Собрании депутатов Цивильского муниципального округа о бюджете Цивильского муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период;

- расчеты по статьям классификации доходов бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на текущий финансовый год и плановый период.

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета Цивильского муниципального округа на 2023-2025 годы, утвержденные решением Собрания депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 02.12.2022 № 7-1 «О бюджете Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете).

Основные параметры бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 179 368,6 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 179 368,6 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 1 825 172,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 970 488,1 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики не изменяется и составит 145 315,8 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, уменьшив общий объем доходов на 28 120,3 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 28 120,3 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 1 217 442,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 217 442,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 9 534,5 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

2. Доходы Цивильского муниципального округа

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 179 368,6 тыс. рублей (на 10,9%) и доведение плановых значений до 1 825 172,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

Изменение доходов бюджета Цивильского муниципального округа на 2023 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 1.10.2022, тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 1.10.2023, 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	1 645 803,7	782 578,1	1 171 288,7	71,2	149,7	1 825 172,3	179 368,6	10,9	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	340 989,8	265 717,6	247 131,3	72,5	93,0	349 659,4	8 669,6	2,5	20,7	19,2
<i>в том числе:</i>										
Налоговые доходы, из них	270 179,7	226 588,2	186 572,6	69,1	82,3	278 116,3	7 936,6	2,9	16,4	15,2
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	196 328,4	183 500,9	140 413,2	71,5	76,5	202 380,2	6 051,8	3,1	11,9	11,1
<i>Акцизы</i>	20 384,0	15 562,1	15 344,2	75,3	98,6	20 384,0	0,0	0,0	1,2	1,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	18 188,3	14 771,4	16 755,0	92,1	113,4	21 727,0	3 538,7	19,5	1,1	1,2
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	427,3	316,9	133,6	31,3	42,2	159,0	-268,3	-62,8	0,0	0,0

<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	4 267,3	2 586,7	1 922,3	45,0	74,3	2 822,0	-1 445,3	-33,9	0,3	0,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	6 421,0	948,0	873,8	13,6	92,2	7 118,0	697,0	10,9	0,4	0,4
<i>Транспортный налог</i>	2 839,0	1 019,1	1 011,5	35,6	99,3	3 292,0	453,0	16,0	0,2	0,2
<i>Земельный налог</i>	17 889,1	5 304,1	8 460,9	47,3	159,5	17 889,1	0,0	0,0	1,1	1,0
<i>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	174,0	132,8	317,8	182,7	239,3	330,0	156,0	89,7	0,0	0,0
<i>Государственная пошлина</i>	3 261,3	2 446,2	1 489,2	45,7	60,9	2 015,0	-1 246,3	-38,2	0,2	0,1
Неналоговые доходы, в т. ч.:	70 810,1	39 222,7	60 558,7	85,5	154,4	71 543,1	733,0	1,0	4,3	3,9
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	16 564,5	13 729,3	11 130,9	67,2	81,1	16 564,5	0,0	0,0	1,0	0,9
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	1 669,0	1 465,8	1 619,4	97,0	110,5	1 719,0	50,0	3,0	0,1	0,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	41 789,8	8 896,1	40 400,1	96,7	454,1	41 789,8	0,0	0,0	2,5	2,3
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	2 291,2	8 631,3	2 434,4	106,3	28,2	3 684,4	1 393,2	60,8	0,1	0,2
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	2 673,9	2 360,6	1 001,6	37,5	42,4	1 500,0	-1 173,9	-43,9	0,2	0,1
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	5 821,8	4 139,6	3 972,3	68,2	96,0	6 285,5	463,7	8,0	0,4	0,3
Безвозмездные поступления	1 304 813,9	516 860,6	924 157,4	70,8	178,8	1 475 512,9	170 699,0	13,1	79,3	80,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего	1 319 313,9	525 569,0	955 848,6	72,4	181,9	1 490 012,9	170 699,0	12,9	80,2	81,6
<i>в том числе:</i>										
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	122 371,5	0,0	93 387,3	76,3	x	122 371,5	0,0	0,0	7,4	6,7
<i>Субсидии</i>	672 590,6	180 221,8	418 025,3	62,2	232,0	834 357,3	161 766,7	24,1	40,9	45,7
<i>Субвенции</i>	431 091,9	329 802,5	384 103,8	89,1	116,5	427 518,0	-3 573,9	-0,8	26,2	23,4
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	93 259,9	15 544,7	60 332,2	64,7	388,1	105 766,1	12 506,2	13,4	5,7	5,8
<i>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</i>	17 315,6	53,6	110,0	0,6	205,2	17 315,6	0,0	0,0	1,1	1,1
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	153,0	0,0	156,0	102,0	x	153,0	0,0	0,0	0,1	0,1
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-31 968,6	-11 200,7	-31 969,4	0,0	285,4	-31 968,6	0,0	0,0	-1,9	-1,8

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по налоговым доходам на сумму 7 936,6 тыс. рублей (на 2,9%) и доведения плановых значений до суммы 278 116,3 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 15,2%), увеличение по неналоговым доходам на сумму 733,0 тыс. рублей (на 1,0%) и доведения плановых значений до суммы 71 543,1 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 3,9%), увеличение по безвозмездным доходам на сумму 170 699,0 тыс. рублей (на 13,1%) и доведения плановых значений до суммы 1 475 512,9 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 80,8%).

Налоговые доходы увеличиваются в общей сумме 7 936,6 тыс. рублей, в том числе

- увеличиваются:

налог на доходы физических лиц – на 6 051,8 тыс. рублей и составит

202 380,2 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 140 413,2 тыс. рублей (71,5% к утвержденным бюджетным значениям) или 69,4% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Исполнение к аналогичному периоду прошлого года составило 76,5%.

Также, стоит отметить, что из расчета годового поступления НДФЛ за 2022 год в сопоставимых условиях 2023 года (181 555,6 тыс. рублей) темп роста планируемых поступлений 2023 года (202 380,2 тыс. рублей) составляет 111,5%;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 3 538,7 тыс. рублей и составит 21 727,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 16 755,0 тыс. рублей (92,1% к утвержденным бюджетным значениям) или 77,1% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

налог на имущество физических лиц – на 697,0 тыс. рублей и составит 7 118,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 873,8 тыс. рублей (13,6% к утвержденным бюджетным значениям) или 12,3% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

транспортный налог – на 453,0 тыс. рублей и составит 3 292,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 транспортный налог исполнен в сумме 1 011,5 тыс. рублей (35,6% к утвержденным бюджетным значениям) или 30,7% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – на 156,0 тыс. рублей и составят 330,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами исполнены в сумме 317,8 тыс. рублей (182,7% к утвержденным бюджетным значениям) или 96,3% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

- уменьшаются:

единый сельскохозяйственный налог – на 268,3 тыс. рублей и составит 159,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 133,6 тыс. рублей (31,3% к утвержденным бюджетным значениям) или 84,0% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 1 445,3 тыс. рублей и составит 2 822,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнены в сумме 1 922,3 тыс. рублей (45,0% к утвержденным бюджетным значениям) или 68,1% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

государственная пошлина – на 1 246,3 тыс. рублей и составит 2 015,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 государственная пошлина исполнена в сумме 1 489,2 тыс. рублей (45,7% к утвержденным бюджетным значениям) или 73,9% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Изменение налоговых доходов проектом Решения предусматривается на основании письма УФНС по Чувашской Республике от 06.10.2023 № 10-31/40982@ о направлении прогноза поступлений, за исключением налога на доходы физических лиц. Согласно данным УФНС по Чувашской Республике прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц за 2023 год составит 199 445,0 тыс. рублей, что на 2 935,2 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено проектом Решения. Вместе с тем, фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года составило 69,4% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Таким образом, существует риск невыполнения плановых значений по налогу на доходы физических лиц, что может привести к несбалансированности бюджета и, соответственно, не соблюдению требований, установленных статьей 33 БК РФ.

Неналоговые доходы увеличиваются в общей сумме 733,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются:

платежи при пользовании природными ресурсами – на 50,0 тыс. рублей и составят 1 719,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 1 619,4 тыс. рублей (97,0% к утвержденным бюджетным значениям) или 94,2% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 1 393,2 тыс. рублей и составят 3 684,4 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 2 434,4 тыс. рублей (106,3% к утвержденным бюджетным значениям) или 66,1% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Согласно информации, представленной администрацией Цивильского муниципального округа письмом от 27.10.2023 № 17/01-22-2837, увеличение плановых значений доходов от продажи материальных и нематериальных активов предусматривается в связи с объявлением электронных аукционов по продаже и предоставлению в аренду 22 земельных участков на основании постановлений администрации Цивильского муниципального округа от 25.09.2023 № 1344 и от 12.10.2023 № 1443, а также за счет реализации объектов недвижимости;

прочие неналоговые доходы – на 463,7 тыс. рублей и составят 6 285,5 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 3 972,3 тыс. рублей (68,2% к утвержденным бюджетным значениям) или 63,2% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Согласно пояснительной записке к проекту Решения увеличение планируется за счет

инициативных платежей граждан в бюджет Цивильского муниципального округа на реализацию проектов в рамках инициативного бюджетирования;

- уменьшаются штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 1 173,9 тыс. рублей и составят 1 500,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2023 штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 1 001,6 тыс. рублей (37,5% к утвержденным бюджетным значениям) или 66,8% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Безвозмездные поступления увеличиваются в сальдированной сумме 170 699,0 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются:

субсидии на 161 766,7 тыс. рублей и составят 834 357,3 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 12 506,2 тыс. рублей и составят 105 766,1 тыс. рублей;

- уменьшаются – субвенции на 3 573,9 тыс. рублей и составят 427 518,0 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2024 год по проекту Решения предлагается уменьшить на сумму 28 120,3 тыс. рублей (на 2,3%) и доведение плановых значений до 1 217 442,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 2

**Изменение доходов бюджета Цивильского муниципального округа
Чувашской Республики 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	1 245 562,6	1 217 442,3	-28 120,3	-2,3	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	310 492,0	310 492,0	0,0	0,0	24,9	25,5
<i>в том числе:</i>						
Налоговые доходы, из них	277 440,0	277 440,0	0,0	0,0	22,3	22,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	205 196,9	205 196,9	0,0	0,0	16,5	16,9
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	20 822,9	20 822,9	0,0	0,0	1,7	1,7
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	17 006,6	17 006,6	0,0	0,0	1,4	1,4
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	452,9	452,9	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	4 322,8	4 322,8	0,0	0,0	0,3	0,4
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	6 475,2	6 475,2	0,0	0,0	0,5	0,5
<i>Транспортный налог</i>	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Земельный налог</i>	16 620,9	16 620,9	0,0	0,0	1,3	1,4
<i>Налоги, сборы и регулярные</i>	150,0	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0

платежи за пользование природными ресурсами						
Государственная пошлина	3 391,8	3 391,8	0,0	0,0	0,3	0,3
Неналоговые доходы, в том числе:	33 052,0	33 052,0	0,0	0,0	2,7	2,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 595,9	16 595,9	0,0	0,0	1,3	1,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 672,1	1 672,1	0,0	0,0	0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	12 096,7	12 096,7	0,0	0,0	1,0	1,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 687,3	2 687,3	0,0	0,0	0,2	0,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	935 070,6	906 950,3	-28 120,3	-3,1	75,1	74,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	918 097,6	889 977,3	-28 120,3	-3,2	73,7	73,1
в том числе:						
Дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации	53 913,7	53 913,7	0,0	0,0	4,3	4,4
Субсидии	411 642,2	383 521,9	-28 120,3	-7,3	33,0	31,5
Субвенции	432 690,6	432 690,6	0,0	0,0	34,7	35,5
Иные межбюджетные трансферты	19 851,0	19 851,0	0,0	0,0	1,6	1,6

Проведенный анализ показал, что проект Решения предполагает уменьшение по безвозмездным доходам на сумму 28 120,3 тыс. рублей (на 3,2%) и доведения плановых значений до суммы 906 950,3 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 74,5%).

Безвозмездные поступления уменьшаются в сумме 28 120,3 тыс. рублей, а именно уменьшаются субсидии на 28 120,3 тыс. рублей и составят 383 521,9 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета Цивильского муниципального округа

Расходы бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на 179 313,5 тыс. рублей (на 10,0%) и доведение плановых значений до 1 970 488,1 тыс. рублей.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2023 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

Изменение расходов бюджета Цивильского 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
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	110 136,0	108 921,7	-1 214,3	98,9	6,1	5,5
Национальная оборона	1 490,5	1 490,5	0,0	100,0	0,1	0,1
Национальная безопасность и	5 687,6	6 051,3	363,7	106,4	0,3	0,3

правоохранительная деятельность						
Национальная экономика	197 919,9	194 837,2	-3 082,7	98,4	11,1	9,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	438 862,0	603 347,5	164 485,5	137,5	24,5	30,6
Охрана окружающей среды	1 669,0	1 669,0	0,0	100,0	0,1	0,1
Образование	799 246,5	818 637,0	19 390,5	102,4	44,6	41,5
Культура, кинематография	152 905,4	159 992,9	7 087,5	104,6	8,5	8,1
Социальная политика	65 285,9	58 141,3	-7 144,6	89,0	3,6	3,0
Физическая культура и спорт	17 916,7	17 399,7	-517,0	97,1	1,0	0,9
ИТОГО	1 791 119,5	1 970 488,1	179 368,6	110,0	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2023 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

Изменение расходов на 2023 год по главным распорядителям средств бюджета Цивильского 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 Цивильского муниципального округа	495 749,0	485 906,6	-9 842,4	98,0	27,7	24,7
2	Отдел образования и социального развития администрации Цивильского муниципального округа	733 695,1	756 269,7	22 574,6	103,1	41,0	38,4
3	Финансовый отдел администрации Цивильского муниципального округа	7 120,5	7 120,5	0,0	100,0	0,4	0,4
4	Управление благоустройства и развития территорий администрации Цивильского муниципального округа Чувашской Республики	554 554,9	721 191,3	166 636,4	130,0	31,0	36,6
	ИТОГО	1 791 119,5	1 970 488,1	179 368,6	110,0	100,0	100,0

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

«Общегосударственные вопросы» в сальдированной сумме на 1 214,3 тыс. рублей, из них:

- увеличиваются расходы на обеспечение функций муниципальных органов в сумме 285,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения бюджетные ассигнования предусматриваются на оплату исполнительных листов и исполнительских сборов;

- снижаются расходы на:

обеспечение гарантий прав на муниципальное имущество, в том числе на землю, и защита прав и законных интересов собственников, землепользователей, землевладельцев и арендаторов земельных участков в сумме 1 466,2 тыс. рублей;

проведение комплексных кадастровых работ на территории Чувашской Республики в сумме 33,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 31,1 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общей сумме на 363,7 тыс. рублей, в том числе увеличиваются расходы на содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС).

Согласно информации, представленной письмом администрации Цивильского муниципального округа от 27.10.2023 № 17/01-22-2837, увеличение расходов на содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы

(ЕДДС) планируется в связи с увеличением штатной численности на одну единицу.

В письме администрации Цивильского муниципального округа от 30.10.2023 № 17/01-2-2860 указано, что «с Министерством финансов Чувашской Республики был согласован вопрос о введение дополнительной штатной единицы оперативного дежурного в ЕДДС Цивильского муниципального округа путем оптимизации численности уборщиков помещений в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Чиричкасинская основная общеобразовательная школа» Цивильского муниципального округа Чувашской Республики в количестве 1 единица»;

«Национальная экономика» в сальдированной сумме на 3 082,7 тыс. рублей, из них:

- увеличиваются расходы на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа в сумме 1 199,1 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 1 606,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 1 478,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения в сумме 685,8 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 321,6 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

- снижаются расходы на:

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов в сумме 883,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 812,5 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 548,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 505,0 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа в сумме 3 729,3 тыс. рублей;

строительство (реконструкция) объектов капитального строительства в рамках реализации мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий в сумме 1 734,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 1 493,7 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в сальдированной сумме на 164 485,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

благоустройство дворовых и общественных территорий муниципальных

образований Чувашской Республики в сумме 261,6 тыс. рублей;

капитальный и текущий ремонт объектов водоотведения (очистных сооружений и др.) муниципальных образований в сумме 1 679,8 тыс. рублей;

осуществление строительных и ремонтных работ в целях обеспечения благоустройства территории в сумме 1 046,5 тыс. рублей;

проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на объектах жилищного фонда за счет средств резервного фонда Кабинета Министров Чувашской Республики в сумме 1 274,1 тыс. рублей – для проведения текущего ремонта кровли жилого дома, расположенного по адресу: Чувашская Республика, г. Цивильск, ул. Гагарина, д. 41;

реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров в сумме 23 111,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 21 262,5 тыс. рублей;

строительство (реконструкция) объектов капитального строительства в рамках реализации мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий в сумме 15,0 тыс. рублей;

строительство объектов инженерной инфраструктуры для земельных участков, предоставленных многодетным семьям для целей жилищного строительства в сумме 140 778,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 129 515,8 тыс. рублей;

уличное освещение в сумме 55,1 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

капитальный и текущий ремонт объектов водоснабжения (водозаборных сооружений, водопроводов и др.) муниципальных образований в сумме 1 371,9 тыс. рублей;

капитальный и текущий ремонт, модернизация котельных с использованием энергоэффективного оборудования, замена неэффективных отопительных котлов в индивидуальных системах отопления зданий, строений, сооружений в сумме 164,7 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 1 037,5 тыс. рублей;

осуществление функций по использованию объектов коммунального хозяйства муниципальных образований, содержание объектов коммунального хозяйства в сумме 480,5 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров в сумме 411,6 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по благоустройству территории в сумме 214,7 тыс. рублей;

увеличение использования энергоэффективных источников наружного освещения в сумме 55,1 тыс. рублей;

«Образование» в сальдированной сумме на 19 390,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на:

поддержку инноваций в сфере образования за счет ежегодных денежных

поощрения и гранта Главы Чувашской Республики в сумме 500,0 тыс. рублей;
капитальный (текущий) ремонт объектов муниципальных образовательных организаций в сумме 244,3 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 651,0 тыс. рублей;

проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на социально значимых объектах образования – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Цивильская средняя общеобразовательная школа № 1 им. М.В. Силантьева» Цивильского муниципального округа Чувашской Республики и Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Конарская средняя общеобразовательная школа» Цивильского муниципального округа Чувашской Республики за счет средств резервного фонда Кабинета Министров Чувашской Республики в сумме 3 893,2 тыс. рублей;

реализацию вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 8 872,9 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

реализацию мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов (территорий), пожарной безопасности и оснащение медицинских блоков муниципальных образовательных организаций в сумме 6 592,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 6 065,5 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 437,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 327,9 тыс. рублей;

обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся общеобразовательных организаций, находящихся на территории Чувашской Республики, осваивающих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, являющихся членами семей лиц, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции в сумме 11,5 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 244,3 тыс. рублей;

организацию отдыха детей в загородных, пришкольных и других лагерях в сумме 19,8 тыс. рублей;

персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в сумме 651,0 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» в сальдированной сумме на 7 087,5 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на

проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на социально

значимых объектах культуры за счет средств резервного фонда Кабинета Министров Чувашской Республики в сумме 2 783,9 тыс. рублей – на проведение текущего ремонта кровли нежилого здания сельского клуба, расположенного по адресу: Чувашская Республика, Цивильский район, д. Первое Семеново, ул. Родниковая, д. 16;

проведение оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных округов в сумме 4 055,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

реализацию вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 233,6 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 920,0 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

обеспечение деятельности муниципальных библиотек в сумме 158,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных музеев в сумме 78,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных учреждений культурно-досугового типа и народного творчества в сумме 12,7 тыс. рублей;

организацию и проведение фестивалей, конкурсов, торжественных вечеров, концертов и иных зрелищных мероприятий в сумме 74,0 тыс. рублей;

проведение мероприятий, связанных с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне в сумме 1,2 тыс. рублей;

строительство (реконструкция) зданий муниципальных учреждений культуры в сумме 660,6 тыс. рублей;

«Социальная политика» в сальдированной сумме на 7 144,6 тыс. рублей, в том числе увеличиваются расходы на:

возмещение понесенных затрат на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имевших специальное звание полиции, родившихся и (или) проживавших на территории Чувашской Республики, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины с 24 февраля 2022 г. в сумме 74,0 тыс. рублей;

социальная поддержка лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин» в сумме 100,0 тыс. рублей;

- снижаются расходы на:

обеспечение жилыми помещениями многодетных семей, имеющих пять и более несовершеннолетних детей и состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях в сумме 3 030,8 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг в сумме 442,0 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по

выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на территории Чувашской Республики в сумме 411,2 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики;

предоставление социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья в рамках реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 3 434,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 3 159,9 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» в общей сумме на 517,0 тыс. рублей, в том числе снижаются расходы на обеспечение деятельности муниципальных физкультурно-оздоровительных центров.

Расходы бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год по проекту Решения предлагается уменьшить на 28 120,3 тыс. рублей (на 2,3%) и доведение плановых значений до 1 217 442,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 9 534,5 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 не 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 № 5.

Таблица № 5

Изменение расходов бюджета Цивильского муниципального округа Чувашской Республики 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	107 277,5	105 576,2	-1 701,3	98,4	8,7	8,7
Национальная оборона	1 570,8	1 570,8	0,0	100,0	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 538,4	4 538,4	0,0	100,0	0,4	0,4
Национальная экономика	106 534,8	113 999,7	7 464,9	107,0	8,6	9,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	173 399,4	38 383,0	-135 016,4	22,1	14,0	3,2
Охрана окружающей среды	1 672,1	1 672,1	0,0	100,0	0,1	0,1
Образование	750 592,5	851 725,0	101 132,5	113,5	60,7	70,5
Культура, кинематография	48 607,2	48 607,2	0,0	100,0	3,9	4,0
Социальная политика	38 135,4	38 135,4	0,0	100,0	3,1	3,2

Физическая культура и спорт	3 700,0	3 700,0	0,0	100,0	0,3	0,3
ИТОГО	1 236 028,1	1 207 907,8	-28 120,3	97,7	100,0	100,0

Информация об изменении расходов на 2024 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

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

№ 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 Цивильского муниципального округа	337 419,6	436 850,8	99 431,2	129,5	27,3	36,2
2	Отдел образования и социального развития администрации Цивильского муниципального округа	626 145,6	626 145,6	0,0	100,0	50,7	51,8
3	Финансовый отдел администрации Цивильского муниципального округа	6 996,6	6 996,6	0,0	100,0	0,6	0,6
4	Управление по благоустройству и развитию территорий администрации Цивильского муниципального округа Чувашской Республики	265 466,3	137 914,8	-127 551,5	52,0	21,5	11,4
	ИТОГО	1 236 028,1	1 207 907,8	-28 120,3	97,7	100,0	100,0

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

«**Общегосударственные вопросы**» в общей сумме на 1 701,3 тыс. рублей, в том числе уменьшаются средства резервного фонда администрации муниципального образования Чувашской Республики в сумме 1 701,3 тыс. рублей;

«**Национальная экономика**» в общей сумме на 7 464,9 тыс. рублей, в том числе увеличиваются расходы на реализацию инициативных проектов в сумме 7 464,9 тыс. рублей;

«**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в общей сумме на 135 016,4 тыс. рублей, в том числе:

- увеличиваются расходы на реализацию инициативных проектов в сумме 5 761,6 тыс. рублей;

- снижаются расходы на строительство объектов инженерной инфраструктуры для земельных участков, предоставленных многодетным семьям для целей жилищного строительства в сумме 140 778,0 тыс. рублей;

«**Образование**» в общей сумме на 101 132,5 тыс. рублей, в том числе увеличиваются расходы на строительство (реконструкция) объектов капитального строительства в рамках реализации мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий в сумме 101 132,5 тыс. рублей.

4. Резервный фонд

Проектом Решения размер резервного фонда администрации Цивильского муниципального округа не меняется и составляет 568,7 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 Цивильского 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 Цивильского муниципального округа на 2023 год не изменяется и составит 145 315,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Цивильского 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 179 368,6 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 179 368,6 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 1 825 172,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 970 488,1 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета Цивильского муниципального

округа Чувашской Республики не изменяется и составит 145 315,8 тыс. рублей;
- на 2024 год, уменьшив общий объем доходов на 28 120,3 тыс. рублей, уменьшив общий объем расходов на 28 120,3 тыс. рублей. Соответственно, общий объем доходов составит 1 217 442,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 217 442,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 9 534,5 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 0,0 тыс. рублей.

2. Согласно данным УФНС прогнозное поступление налога на доходы физических лиц за 2023 год составит 199 445,0 тыс. рублей, что на 2 935,2 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено проектом Решения. Вместе с тем, фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года составило 69,4% к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Таким образом, существует риск невыполнения плановых значений по налогу на доходы физических лиц, что может привести к несбалансированности бюджета и, соответственно, не соблюдению требований, установленных статьей 33 БК РФ.

3. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает, что проект решения Собрания депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 02.12.2022 № 7-1 «О бюджете Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рассмотрен в данной редакции с учетом доработки по замечанию, указанному в пункте 2 настоящего раздела.

Предложения:

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

2. Администрации Цивильского муниципального округа Чувашской Республики произвести доработку проекта Решения до рассмотрения Собранием депутатов Цивильского муниципального округа по замечанию, указанному в пункте 2 раздела «Выводы» данного заключения.