

Заключение
Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики
на проект решения Собрании депутатов города Шумерля Чувашской
Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов города
Шумерля от 08.12.2022 № 268 «О бюджете города Шумерля на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «15» ноября 2023 года, протокол № 84)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), решением Собрании депутатов города Шумерля от 23.12.2021 № 153 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Шумерля Чувашской Республики» (далее - Положение о регулировании бюджетных правоотношений в городе Шумерля), 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 19.02.2021, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от 02.11.2023 № 288 (внесенными изменениями от 09.11.2023 № 296).

Проект решения Собрании депутатов города Шумерля Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов города Шумерля от 08.12.2022 № 268 «О бюджете города Шумерля на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) представлен исполняющим полномочия главы города Шумерля в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 09.11.2023 № 07-02-08-6735:

основные параметры проекта бюджета города Шумерля Чувашской Республики;

пояснительная записка к проекту решения Собрании депутатов города Шумерля «О внесении изменений в решение Собрании депутатов города Шумерля от 08 декабря 2022 г. № 268 «О бюджете города Шумерля на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета города Шумерля на 2023 год, утвержденные решением Собрании депутатов города Шумерля от 08.12.2023 № 268 «О бюджете города Шумерля на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - решение о бюджете).

Основные параметры бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2023 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить,

увеличив общий объем доходов на 167 279,8 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 175 267,4 тыс. рублей. При этом общий объем доходов составит 961 503,7 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 072 643,2 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета города Шумерля Чувашской Республики увеличивается на 7 987,6 тыс. рублей и составит 111 139,5 тыс. рублей.

2. Доходы

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 167 279,8 тыс. рублей (на 17,4%) и доведение плановых значений до 961 503,7 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

Изменение доходов бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2023 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 1.11.2022, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 1.11.2023, тыс. руб.	Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям, %	Процент исполнения к аналогичному периоду прошлого года, %	План по проекту решения, тыс.руб. сумма	Изменение		Структура, %	
							тыс. руб	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего доходов	794 223,9	584605,2	602482,4	75,9	103,1	961 503,7	167 279,8	121,1	100	100
Налоговые и неналоговые доходы, всего	201 605,1	154628,0	161042,5	79,9	104,1	212 305,1	10 700,0	105,3	25,4	22,1
<i>в том числе:</i>										
Налоговые доходы, из них	168 900,0	111740,0	132789,7	78,6	118,8	178 337,8	9 437,8	105,6	21,3	18,5
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	121 000,0	78365,2	97981,0	81,0	125,0	128 000,0	7 000,0	105,8	15,2	13,3
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	3 400,0	2731,0	3245,2	95,4	118,8	4 000,0	600,0	117,6	0,4	0,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением</i>	12 300,0	12035,9	11415,2	92,8	94,8	12 300,0	0,0	100,0	1,5	1,3

<i>упрощенной системы налогообложения</i>										
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	0,0	1,0	-41,7			0,0	0,0		0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	5 300,0	3107,3	1262,4	23,8	40,6	3 300,0	-2 000,0	62,3	0,7	0,3
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	9 600,0	1995,8	4818,7	50,2	в 2 раза	11 737,8	2 137,8	122,3	1,2	1,2
<i>Транспортный налог</i>	3 000,0	1460,3	1545,5	51,5	105,8	3 000,0	0,0		0,4	0,3
<i>Земельный налог</i>	10 500,0	7039,4	8755,7	83,4	124,4	11 000,0	500,0	104,8	1,3	1,1
<i>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</i>	0,0	1813,6	1123,5	0	61,9	1 200,0	1 200,0		0,0	0,1
<i>Государственная пошлина</i>	3 800,0	3190,1	2684,2	70,6	84,1	3 800,0	0,0		0,5	0,4
Неналоговые доходы, в том числе:	32 705,1	42888,0	28252,8	86,4	65,9	33 967,3	1 262,1	103,9	4,1	3,5
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	13 244,8	10423,3	11318,6	85,5	108,6	13 644,8	400,0	103,0	1,7	1,4
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	1 000,0	1067,7	634,2	63,4	59,4	1 000,0	0,0		0,1	0,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 975,9	2245,4	1350,3	68,3	60,1	1 975,9	0,0		0,2	0,2
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	14 384,4	27243,9	14215,5	98,8	52,2	15 384,4	1 000,0	107,0	1,8	1,6
<i>Штрафы,</i>	1 700,0	1285,8	553,9	32,6	43,1	1 700,0	0,0		0,2	0,2

санкции, возмещение ущерба										
Прочие неналоговые доходы	400,0	622	180,3	45,1	29,0	262,2	-137,8	65,6	0,1	0,0
Безвозмездные поступления	592 618,8	429977,2	441439,9	74,5	102,7	749 198,6	156 579,8	126,4	74,6	77,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	620 028,1	430353,7	468849,2	75,6	108,9	776 608,0	156 579,8	125,3	78,1	80,8
<i>в том числе:</i>										
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации</i>	29 677,3	4018,0	25822,5	87,0	в 6 раз	29 677,3	0,0		3,7	3,1
<i>Субсидии</i>	168 630,9	132982,7	105573,1	62,6	79,4	304 782,8	136 151,9	180,7	21,2	31,7
<i>Субвенции</i>	319 241,9	224774,1	289157,8	90,6	128,6	335 956,9	16 715,0	105,2	40,2	34,9
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	102 478,0	68578,9	48295,8	47,1	70,4	106 190,9	3 712,9	103,6	12,9	11,0
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	1 949,2	591,5	1949,2	100,0	в 3 раза	1 949,2	0,0		0,2	0,2
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-29 358,5	-968,0	-29358,5		в 30 раз	-29 358,5	0,0		-3,7	-3,1

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по налоговым доходам на сумму 9 437,8 тыс. рублей (на 5,6 %) и доведения плановых значений до суммы 178 337,8 тыс. рублей (доля в общем

объеме доходов бюджета – 18,5%), увеличение по неналоговым доходам на сумму 1 262,1 тыс. рублей (на 3,9 %) и доведения плановых значений до суммы 33 967,3 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 3,5%), увеличение по безвозмездным доходам на сумму 156 579,9 тыс. рублей (на 26,4 %) и доведения плановых значений до суммы 749 198,6 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 77,9%).

Налоговые доходы увеличиваются в сумме 9 437,8 тыс. рублей, из них:

Увеличиваются:

- налог на доходы физических лиц - на 7 000,0 тыс. рублей и составит 128 000 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 97 981,0 тыс. рублей (81,0% к утвержденным бюджетным значениям) или 76,5 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Согласно информации, представленной письмом УФНС по Чувашской Республике от 06.10.2023 № 10-31/40836@, прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города Шумерля в 2023 году планируется в сумме 128 642,0 тыс. рублей или больше на 642,0 тыс. рублей, чем предусмотрено проектом Решения;

Таким образом, в соответствии с данными УФНС по Чувашской Республике, являющейся главным администратором доходов по налоговым доходам, в случае положительной динамики поступлений налоговых доходов имеются резервы поступлений по налогу на доходы физических лиц в размере 642,0 тыс. рублей;

- акцизы на нефтепродукты - на 600,0 тыс. рублей и составят 4 000,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 акцизы исполнены в сумме 3 245,2 тыс. рублей (95,4% к утвержденным бюджетным значениям) или 81,1 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

- земельный налог - на 500,0 тыс. рублей и составит 11 000 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 земельный налог исполнен в сумме 8 755,7 тыс. рублей (83,4 % к утвержденным бюджетным значениям) или 79,6 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

- налог на добычу полезных ископаемых - на 1 200,0 тыс. рублей и составит 1 200 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 налог на добычу полезных ископаемых исполнен в сумме 1 123,5 тыс. рублей (бюджетные значения не утверждены) или 93,6 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения. Согласно пояснительной записке фактические поступления от ООО «Дубовский песок» в связи со строительством трассы М12;

- налог на имущество физических лиц - на 2 137,8 тыс. рублей и составит 11 737,8 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об

исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 4 818,7 тыс. рублей (50,2 % к утвержденным бюджетным значениям) или 41,1 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Уменьшаются:

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы - на 2 000,0 тыс. рублей и составит 3 300,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 1 262,4 тыс. рублей (23,8 % к утвержденным бюджетным значениям) или 38,3 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

В проекте Решения изменения налоговых доходов бюджета вносятся согласно прогнозируемому поступлению налоговых доходов в бюджет города Шумерля Чувашской Республики, представленному УФНС по Чувашской Республике письмом от 06.10.2023 № 10-31/40836@.

Неналоговые доходы увеличиваются в сумме 1 262,1 тыс. рублей, из них:

Увеличиваются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 400,0 тыс. рублей и составят 13 644,8 тыс. рублей. Увеличение поступлений обусловлено принятием постановления администрации города Шумерля от 18.01.2023 г. № 31 о повышении платы за социальный наем муниципальных жилых помещений. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 прочие поступления от использования имущества исполнены в сумме 1 562,6 тыс. рублей (130,2 % к утвержденным бюджетным значениям) или 97,7 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 1 000,0 тыс. рублей и составят 15 384,4 тыс. рублей. Увеличение плановых значений в связи с поступлениями от продажи двух земельных участков. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 доходы от продажи земельных участков исполнены в сумме 3 432,1 тыс. рублей (в 2,1 раза к утвержденным бюджетным значениям) или 132 % к плановым значениям, предусмотренных проектом Решения.

Проектом Решения плановые значения доходов от продажи земельных участков (2 600,0 тыс. рублей) предусмотрено меньше на 832,1 тыс. рублей или на 32 %, чем фактическое поступление на 01.11.2023 (3 432,1 тыс. рублей).

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата Чувашской Республики предлагает пересмотреть плановые значения доходов от продажи земельных участков.

Уменьшаются:

- прочие неналоговые доходы на 137,8 тыс. рублей и составят 262,2 тыс. рублей. Уменьшение инициативных платежей (средств населения) в сумме 137,8 тыс. рублей, в связи с уменьшением цены контракта.

Безвозмездные поступления увеличиваются сальдировано в сумме 156 579,9 тыс. рублей, из них:

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 136 151,9 тыс. рублей;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 16 715,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются на 3 712,9 тыс. рублей;

3. Расходы бюджета города Шумерля Чувашской Республики

Расходы бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2023 год по проекту Решения предлагается увеличить на 175 267,4 тыс. рублей (на 19,5%) и доведение плановых значений до 1 072 643,2 тыс. рублей.

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

Изменение расходов бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2023 год по разделам классификации расходов бюджета

Таблица № 4

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс.руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Общегосударственные вопросы	59 401,5	63 100,0	3 698,5	106,2	6,6	5,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 963,4	5 963,4	0,0	100,0	0,7	0,6
Национальная экономика	96 353,3	96 326,0	-27,3	100,0	10,7	9,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	229 329,2	327 654,6	98 325,4	142,9	25,6	30,5
Образование	447 162,2	503 799,1	56 636,9	112,7	49,8	47,0
Культура, кинематография	22 820,9	24 639,2	1 818,3	108,0	2,5	2,3
Социальная политика	32 970,3	50 004,7	17 034,4	151,7	3,7	4,7
Физическая культура и спорт	475,0	456,2	-18,8	96,0	0,1	0,0
Обслуживание муниципального долга	2 900,0	700,0	-2 200,0	24,1	0,3	0,1
ИТОГО	897 375,8	1 072 643,2	175 267,4	19,5	100,0	100,0

Изменение расходов на 2023 год по главным распорядителям средств бюджета города Шумерля Чувашской Республики

Таблица 5

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс.руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация города Шумерля	54 676,0	58 470,1	3 794,1	106,9	6,1	5,5
2	Отдел записи актов	2 050,2	2 050,2	0,0	100,0	0,2	0,2

	гражданского состояния администрации г. Шумерля						
3	Собрание депутатов г. Шумерля	283,6	283,6	0,0	100,0	0,0	0,0
4	Управление градостроительства и городского хозяйства администрации города Шумерля Чувашской Республики	358 258,2	471 750,3	113 492,1	131,7	39,9	44,0
5	Отдел культуры администрации г. Шумерля	23 710,9	25 598,3	1 887,4	108,0	2,6	2,4
6	Отдел образования, молодежной и социальной политики администрации г. Шумерля	448 529,1	505 244,1	56 715,0	112,6	50,0	47,1
7	Финансовый отдел администрации города Шумерля	9 867,8	9 246,6	-621,2	93,7	1,1	0,9
	ИТОГО	897 375,8	1 072 643,2	175 267,4	19,5	100,0	100,0

Изменение объемов расходных обязательств на 2023 год предусматривается по следующим разделам классификации расходов бюджета: **«Общегосударственные вопросы» в общей сумме на 3 698,5 тыс. рублей, в том числе:**

увеличиваются расходы на:

Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 1 671,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения бюджетные ассигнования в сумме 1 671,8 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности МКУ «ЦФОМУ» г.Шумерля, том числе:

на оплату труда 971,8 тыс. рублей (в первоначальном бюджете было предусмотрено 22 000,0 тыс. рублей, при первом уточнении было добавлено 500,0 тыс.рублей, с учетом второго уточнения фонд оплаты труда составит 23 471,8 тыс.рублей, на 2023 год необходимо 24 041,2 тыс. рублей (расчеты представлены).

для нужд МКУ «ЦФОМУ» г. Шумерля предусмотрено 700,0 тыс. рублей на приобретение: оргтехники - 230,0 тыс.рублей, автозапчастей - 150,0 тыс.рублей, канцтоваров - 60,00 тыс.рублей, ГСМ - 260,0 тыс.рублей.

Обеспечение деятельности муниципальных архивных учреждений в сумме 69,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения бюджетные ассигнования предусматриваются на оплату труда сотрудников МБУ «Архив г.Шумерля Чувашской Республики»;

Обеспечение функций муниципальных органов в сумме 344,3 тыс. рублей.

Проектом решения бюджетные ассигнования предусмотрены на денежное содержание лица, замещающего должность муниципальной службы советника по делам молодежи (штатная единица введена с 20.03.2023 года), в связи с этим уменьшены бюджетные ассигнования по целевой статье 07 09 Ц7Э0100200 120 в сумме 349,2 тыс. рублей

Поощрение региональной и муниципальных управленческих команд Чувашской Республики за счет средств дотации (гранта) в форме межбюджетного трансферта, предоставляемой из федерального бюджета

бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей в сумме 1 919,0 тыс. рублей;

Резервный фонд администрации муниципального образования Чувашской Республики в сумме 93,8 тыс. рублей;

Членские взносы в Совет муниципальных образований в сумме 125,3 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

Выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 52,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке снижение бюджетных ассигнований предусмотрено в связи с приведением в соответствие с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82 н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (уточнение кода бюджетной классификации);

Переподготовка и повышение квалификации кадров для муниципальной службы в сумме 130,0 тыс. рублей;

Проведение комплексных кадастровых работ на территории Чувашской Республики в сумме 313,9 тыс. рублей, в соответствии с Законом Чувашской Республики от 29.11.2022 № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (внесенными изменениями от 27.10.2023 № 72);

Создание и эксплуатация прикладных информационных систем поддержки выполнения (оказания) муниципальными органами основных функций (услуг) в сумме 2,0 тыс. рублей.

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

бюджетные ассигнования на:

Содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) в сумме 1 930,2 тыс. рублей;

Материальное стимулирование деятельности народных дружинников в сумме 250,0 тыс. рублей;

приведены в соответствие с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (уточнение кода бюджетной классификации);

«Национальная экономика» в общей сумме на 27,3 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

Выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 300,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения бюджетные ассигнования предусматриваются на погашение обязательств, возникших на основании исполнительных листов и постановлений по делу об административных правонарушениях, о взыскании исполнительского сбора;

Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа в сумме 39 313,2 тыс. рублей;

Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа в сумме 1 200,0 тыс. рублей (бюджетные ассигнования предусмотрены на зимнее содержание дорог за счет местного бюджета);

снижаются расходы на:

Вовлечение в хозяйственный оборот объектов казны Чувашской Республики на условиях приоритетности рыночных механизмов и прозрачности процедур передачи объектов в пользование в сумме 1 787,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения первоначально планировались научно-исследовательские работы по разработке генерального плана города Шумерля в рамках софинансирования. В связи с отсутствием софинансирования из республиканского бюджета Чувашской Республики, средства бюджета города Шумерля перераспределены на другие цели.

Осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 345,9 тыс. рублей, в соответствии с Законом Чувашской Республики от 29.11.2022 № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (внесенными изменениями от 27.10.2023 № 72);

Строительство и реконструкция автомобильных дорог в городских округах в сумме 38 708,0 тыс. рублей, в соответствии с Законом Чувашской Республики от 29.11.2022 № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (внесенными изменениями от 27.10.2023 № 72);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме на 98 325,4 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

Выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 720,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения бюджетные ассигнования предусматриваются на погашение обязательств, возникших на основании исполнительных листов и постановлений по делу об административных правонарушениях, о взыскании исполнительского сбора;

Мероприятия, направленные на развитие и модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 381,9 тыс. рублей. Проектом Решения бюджетные ассигнования предусмотрены на разработку схемы водоснабжения.

Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного и ветхого жилищного фонда в сумме 50,0 тыс. рублей (проведение экспертизы аварийного жилья по решению суда);

Организация и содержание мест захоронений в сумме 400,0 тыс. рублей;

Поощрение победителей регионального этапа Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» за счет иных межбюджетных трансфертов из

республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 300,0 тыс. рублей;

Поощрение региональной и муниципальных управленческих команд Чувашской Республики за счет средств дотации (гранта) в форме межбюджетного трансферта, предоставляемой из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей в сумме 400,0 тыс. рублей;

Реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров в сумме 75 937,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета 62 872,3 тыс. рублей;

Реализация мероприятий по благоустройству территории в сумме 1 081,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения бюджетные ассигнования в сумме 1 081,8 тыс. рублей предусмотрены на снос аварийных домов, представлены 2 контракта по сносу аварийных домов в сумме 1 100,0 тыс. рублей;

Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 21 735,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета бюджетные ассигнования предусматривается направить на выполнение работ по благоустройству «Парк им. 50-летия Пионерской организации» в г. Шумерля;

Уличное освещение в сумме 552,9 тыс. рублей;

Эксплуатация, техническое содержание и обслуживание сетей водопровода в сумме 850,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения бюджетные ассигнования в сумме 850,0 тыс. рублей предусматриваются приобретение коагулянтов для МУП «Чистая вода». Определением Арбитражного суда Чувашской Республики-Чувашии от 26.06.2023 №16А79-1694/2023 в МУП «Чистая вода» введена процедура наблюдения. Рассмотрение заявления МУП «Чистая вода» о принятии решения о необходимости введения процедуры конкурсного производства назначено на 05.12.2023. В связи с критической финансовой ситуации в МУП «Чистая вода» согласно ст.14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Администрацией г.Шумерля принято решение приобрести коагулянты для МУП «Чистая вода».

снижаются расходы на:

Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 313,6 тыс. рублей (*экономия в результате конкурентных процедур*);

Обеспечение функций муниципальных органов в сумме 28,2 тыс. рублей;

Озеленение в сумме 6,9 тыс. рублей;

Реализация инициативных проектов в сумме 3 717,2 тыс. рублей;

Реализация программ формирования современной городской среды в сумме 18,5 тыс. рублей;

«Образование» в общей сумме на 56 636,9 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

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

Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся общеобразовательных организаций, находящихся на территории Чувашской Республики, осваивающих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, являющихся членами семей лиц, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции в сумме 167,8 тыс. рублей;

Обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций в сумме 3 227,9 тыс. рублей;

Обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1 932,3 тыс. рублей;

Обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 216,3 тыс. рублей;

Обеспечение деятельности муниципальных спортивных школ в сумме 868,1 тыс. рублей;

Персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в сумме 1 289,6 тыс. рублей;

Поощрение региональной и муниципальных управленческих команд Чувашской Республики за счет средств дотации (гранта) в форме межбюджетного трансферта, предоставляемой из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей в сумме 75,0 тыс. рублей;

Реализация вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 4 721,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета бюджетные ассигнования предусмотрено направить на коммунальные услуги;

Субсидии бюджетам муниципальных округов и городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов (территорий), пожарной безопасности и оснащение медицинских блоков муниципальных образовательных организаций в сумме 37 004,4 тыс. рублей, в том числе из республиканского бюджета 21 334,4 тыс. рублей для дошкольных учреждений и 12 339,6 тыс. рублей для школ;

Укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сумме 9 088,4 тыс. рублей, в том числе за счет республиканского бюджета 8270,5 тыс. рублей. По информации, представленной финансовым отделом администрации г.Шумерля бюджетные ассигнования направляются на мероприятия реализации мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности объектов (территорий);

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 318,8 тыс. рублей;

Обеспечение функций муниципальных органов в сумме 349,2 тыс. рублей. Проектом Решения бюджетные ассигнования перераспределены по фонду оплаты труда на денежное содержание лица, замещающего должность муниципальной службы советника по делам молодежи (штатная единица переведена в администрацию г.Шумерля с 20.03.2023 года);

Организация отдыха детей в загородных, пришкольных и других лагерях в сумме 990,3 тыс. рублей;

Проведение мероприятий в области образования для детей и молодежи в сумме 6,0 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» в общей сумме на 1 818,3 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

Обеспечение деятельности муниципальных библиотек в сумме 478,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета бюджетные ассигнования в сумме 478,0 тыс. рублей предусмотрены на расходы на оплату труда МАУК «Городская библиотечная система». Согласно пояснительной записке бюджетные ассигнования предусмотрены на доведение среднемесячной заработной платы работников до средней заработной платы по Чувашской Республике;

Обеспечение деятельности учреждений в сфере культурно - досугового обслуживания населения в сумме 1 140,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета бюджетные ассигнования в сумме 747,9 тыс. рублей предусмотрены на расходы на оплату труда МАУК ДК «Восход» и МАУК «Городской парк культуры и отдыха». Согласно пояснительной записке бюджетные ассигнования предусмотрены на доведение среднемесячной заработной платы работников до средней заработной платы по Чувашской Республике;

Реализация инновационных программ в сфере культуры и искусства в сумме 200,0 тыс. рублей, за счет республиканского бюджета 200,0 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на 17 034,4 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

Возмещение понесенных затрат на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имевших специальное звание полиции, родившихся и (или) проживавших на территории Чувашской Республики, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины с 24 февраля 2022 г. в сумме 318,9 тыс. рублей;

Выплаты пенсии за выслугу лет (ежемесячная выплата к пенсии) муниципальным служащим в сумме 250,0 тыс. рублей, в связи с увеличением

количества заявителей на получение ежемесячной выплаты к пенсии за выслугу лет.

Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 17 261,7 тыс. рублей;

Прочие выплаты по обязательствам муниципального образования Чувашской Республики в сумме 244,2 тыс. рублей. По информации, предоставленной финансовым отделом администрации г. Шумерля бюджетные ассигнования предусмотрены на проведение мероприятий по захоронению военнослужащих.

снижаются расходы на:

Выплата компенсации затрат на получение обучающимися начального общего, основного общего, среднего общего образования в форме семейного образования в сумме 44,2 тыс. рублей;

Выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 37,5 тыс. рублей;

Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающих образование вне организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в форме семейного образования, которые проживают на территории Чувашской Республики в сумме 26,0 тыс. рублей;

Осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования на территории Чувашской Республики в сумме 308,4 тыс. рублей;

Предоставление социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья в рамках реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 624,3 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» в общей сумме на 18,8 тыс. рублей, в том числе:

снижаются расходы на:

Организация и проведение официальных физкультурных мероприятий в сумме 18,8 тыс. рублей, в связи с экономией расходов;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» в общей сумме на 2 200,0 тыс. рублей, в том числе:

снижаются расходы на:

Процентные платежи по муниципальному долгу города Шумерля в сумме 2 200,0 тыс. рублей. Согласно отчетной форме № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.11.2023 расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в сумме 530,1 тыс. рублей (18,2% к плану) и 75,7% к проекту Решения, погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 01.11.2023 исполнено в сумме 18 000,0 тыс. рублей. Проектом Решения по разделу

«Обслуживание государственного и муниципального долга» плановые назначения составят 700,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 111 БК РФ.

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

Согласно муниципальной долговой книге г. Шумерля на 01.11.2023 по разделу 1 «Кредиты, полученные от кредитных организаций и иных юридических лиц» сумма долговых обязательств составляет 18 000,0 тыс. рублей, погашено 18 000,0 тыс. рублей, по разделу «Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации» сумма долговых обязательств составляет 3 500,0 тыс. рублей, срок погашения 01.12.2023.

Резервный фонд

Проектом Решения размер резервного фонда бюджета города Шумерля Чувашской Республики увеличивается на 93,8 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 (верхний предел внутреннего муниципального долга) бюджета г. Шумерля на 2023 - 2025 годы уменьшается и составит:

- на 1 января 2024 года - на 23012,4 тыс. рублей и составит 31 987,6 тыс. рублей;

- на 1 января 2025 года - на 23 012,4 тыс. рублей и составит 38 987,6 тыс. рублей;

- на 1 января 2026 года - на 23 012,4 тыс. рублей и составит 45 987,6 тыс. рублей.

Объем муниципального долга не превышает 50% предусматриваемого проектом Решения на очередной финансовый год и плановый период общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 г. Шумерля на 2023 год увеличивается на 7 987,6 тыс. рублей и составит 111 139,5 тыс. рублей.

Согласно приложению № 6 к проекту Решения источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета г. Шумерля Чувашской Республики на 2023 год являются:

разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 13 987,6 тыс. рублей;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в общей сумме 97 151,9 тыс. рублей (Согласно отчетной форме № 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2023 средства на счетах бюджета г. Шумерля составляют 113 238,8 тыс. рублей).

Дефицит бюджета г. Шумерля 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 167 279,8 тыс. рублей (на 21,1%) или до 961 503,7 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 175 267,4 тыс. рублей (на 19,5%) или до 1 072 643,2 тыс. рублей, увеличив дефицит бюджета на 7 987,6 тыс. рублей или до 111 139,5 тыс. рублей.

2. Проектом Решения предлагается утвердить:

- на 2023 год, верхний предел муниципального внутреннего долга города Шумерля на 1 января 2024 года в сумме 31 987,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям г. Шумерля в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей;

объем расходов на обслуживание муниципального долга г. Шумерля в сумме 700 тыс. рублей;

- на 2024 год верхний предел муниципального внутреннего долга города Чебоксары на 1 января 2025 года в сумме 38 987,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям г. Шумерля в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей;

- на 2025 год верхний предел муниципального внутреннего долга г. Шумерля на 1 января 2026 года в сумме 45 987,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям г. Шумерля в валюте Российской Федерации - 0,0 тыс. рублей;

3. В соответствии с данными УФНС по Чувашской Республике, являющейся главным администратором доходов по налоговым доходам, в случае положительной динамики поступлений налоговых доходов имеются резервы поступлений по налогу на доходы физических лиц в размере 642,0 тыс. рублей;

4. Плановые назначения по доходам от продажи земельных участков планируются ниже фактического их исполнения за 10 месяцев 2023 года.

5. Проектом Решения бюджетные ассигнования на погашение обязательств, возникших на основании исполнительных листов и постановлений по делу об административных правонарушениях, о взыскании исполнительского сбора увеличиваются в целом в сумме 967,5 тыс. рублей, что в свою очередь указывает на увеличение неэффективных расходов бюджета.

6. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает, что Проект решения может быть рассмотрен с учетом доработки по замечаниям, указанным в настоящем разделе.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение в Собрание депутатов г. Шумерля Чувашской Республики и главе г. Шумерля Чувашской Республики.

2. Администрации города Шумерля:

пересмотреть плановые назначения по налогу на доходы физических лиц и доходам от продажи земельных участков;

при наличии обстоятельств, препятствующих исполнению требований, содержащихся в исполнительных документах, в срок, установленный для добровольного исполнения указанных документов в целях исключения начисления исполнительского сбора за неисполнение исполнительного

документа, принять меры, направленные на получение отсрочки исполнения исполнительного документа.