

Заключение
Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики
на проект решения Собрания депутатов города Шумерля «О внесении
изменений в решение Собрания депутатов города Шумерля от 12.12.2023
№ 408 «О бюджете г. Шумерля на 2024 год и на плановый период 2025 и
2026 годов»

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от «22» апреля 2024 года, протокол № 26)

1. Общие положения

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), решением Собрания 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 15.04.2024 № 120.

Проект решения Собрания депутатов города Шумерля «О внесении изменений в решение Собрания депутатов города Шумерля «О бюджете г. Шумерля на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденный решением Собрания депутатов города Шумерля от 12.12.2023 № 408 (далее – проект Решения) представлен председателем Собрания депутатов города Шумерля в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 12.04.2024 № -/07-02-08-2104.

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

основные параметры проекта бюджета города Шумерля Чувашской Республики;

пояснительная записка к проекту решения Собрания депутатов города Шумерля «О внесении изменений в решение Собрания депутатов города Шумерля от 12.12.2023 № 408 «О бюджете города Шумерля на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом Решения вносятся изменения в основные параметры бюджета г. Шумерля на 2024-2026 годы, утвержденные решением Собрания депутатов города Шумерля «О бюджете г. Шумерля на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 12.12.2023 № 408 (далее-решение о бюджете).

Основные параметры бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 год, установленные решением о бюджете, предлагается уточнить, увеличив общий объем доходов на 100 631,0 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 108 221,9 тыс. рублей. При этом общий объем доходов

составит 892 984,0 тыс. рублей, общий объем расходов составит 978 328,3 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета города Шумерля Чувашской Республики увеличивается на 7 590,9 тыс. рублей и составит 85 344,3 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2025 и 2026 год остаются без изменений.

Общий объем доходов составит 655 650,7 тыс. рублей, общий объем расходов составит 660 853,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 6 105,8 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 5 202,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов составит 692 518,3 тыс. рублей, общий объем расходов составит 701 186,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы - в сумме 12 297,0 тыс. рублей, профицит бюджета составит 8 668,1 тыс. рублей.

2. Доходы

Проведенный анализ показал, что доходы бюджета на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на сумму 100 631,0 тыс. рублей (на 12,7%) и доведение плановых значений до 892 984,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

Изменение доходов бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 год

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2023 тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2024 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	792 353,0	91 640,9	125 857,0	15,9	137,3	892 984,0	100 631,0	12,7	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	235 780,5	23 980,1	38 101,9	16,2	158,9	237 345,8	1 565,3	0,7	29,8	26,6
<i>в том числе:</i>										
Налоговые доходы, из них	213 900,0	18 366,9	33 726,4	15,8	183,6	215 300,0	1 400,0	0,7	27,0	24,1
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	163 800,0	15 094,9	25 111,6	15,3	166,4	163 800,0	0,0	0,0	20,7	18,3
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	4 000,0	914,1	1 018,0	25,4	111,4	4 000,0	0,0	0,0	0,5	0,4
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	11 100,0	763,9	1 874,8	16,9	245,4	11 500,0	400,0	3,6	1,4	1,3
<i>Единый налог на вмененный доход для</i>	0,0	-94,4	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2023 тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2024 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
<i>отдельных видов деятельности</i>										
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Налоги, взимаемые в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	5 000,0	-1 138,2	1 905,8	38,1	0,0	5 500,0	500,0	10,0	0,6	0,6
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	12 000,0	57,8	436,5	3,6	755,5	12 000,0	0,0	0,0	1,5	1,3
<i>Транспортный налог</i>	3 200,0	158,6	303,5	9,5	191,4	3 200,0	0,0	0,0	0,4	0,4
<i>Земельный налог</i>	11 300,0	1 945,6	2 093,9	18,5	107,6	11 800,0	500,0	4,4	1,4	1,3
<i>Государственная пошлина</i>	3 500,0	664,5	977,4	27,9	147,1	3 500,0	0,0	0,0	0,4	0,4
Неналоговые доходы, в том числе:	21 880,5	5 613,2	4 375,6	20,0	78,0	22 045,8	165,3	0,8	2,8	2,5
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	11 300,0	3 249,7	2 435,4	21,6	74,9	11 375,3	75,3	0,7	1,4	1,3
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	1 300,0	153,7	58,7	4,5	38,2	1 300,0	0,0	0,0	0,2	0,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 930,5	320,1	420,5	21,8	131,4	1 930,5	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	5 800,0	1 758,1	1 223,6	21,1	69,6	5 800,0	0,0	0,0	0,7	0,6
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 500,0	163,9	206,0	13,7	125,7	1 500,0	0,0	0,0	0,2	0,2
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	50,0	-32,2	31,4	62,7	0,0	140,0	90,0	180,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	556 572,5	67 660,8	87 755,1	15,8	129,7	655 638,2	99 065,7	17,8	70,2	73,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего	556 572,5	95 070,1	129 491,2	23,3	136,2	697 424,3	140 851,8	25,3	70,2	78,1
<i>в том числе:</i>										
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации</i>	37 319,4	12 330,7	9 330,0	25,0	75,7	37 319,4	0,0	0,0	4,7	4,2

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2023 тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.04.2024 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
Субсидии	202 266,2	12 619,2	28 498,1	14,1	225,8	293 064,0	90 797,8	44,9	25,5	32,8
Субвенции	304 370,1	67 166,5	88 450,4	29,1	131,7	346 145,6	41 775,5	13,7	38,4	38,8
Иные межбюджетные трансферты	12 616,8	2 953,8	3 212,8	25,5	108,8	20 895,3	8 278,5	65,6	1,6	2,3
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	1 949,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-29 358,5	-41 786,1	0,0	0,0	-41 786,1	-41 786,1		0,0	-4,7

Проведенный анализ показал, что проект решения предполагает увеличение по налоговым доходам на сумму 1 400,0 тыс. рублей (на 0,7 %) и доведения плановых значений до суммы 215 300,0 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 24,1 %), увеличение по неналоговым доходам на сумму 165,3 тыс. рублей (на 0,8 %) и доведения плановых значений до суммы 22 045,8 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 2,5 %), увеличение по безвозмездным доходам на сумму 99 065,7 тыс. рублей (на 17,8 %) и доведения плановых значений до суммы 655 638,2 тыс. рублей (доля в общем объеме доходов бюджета – 73,4 %).

Налоговые доходы увеличиваются в сумме 1 400,0 тыс. рублей, из них: увеличиваются налоговые доходы:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличиваются на 400,0 тыс. рублей и составят 11 500,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной письмом УФНС по Чувашской Республике от 07.03.2024 № 10-31/08077@, прогнозное поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет города Шумерля составит в сумме 12 519,0 тыс. рублей или больше на 1 019,0 тыс. рублей, чем предусмотрено проектом Решения;

- по земельному налогу увеличиваются на 500,0 тыс. рублей и составят 11 800,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной письмом УФНС по Чувашской Республике от 07.03.2024 № 10-31/08077@, прогнозное поступление земельного

налога в бюджет города Шумерля составит в сумме 11 985,0 тыс. рублей или больше на 185,0 тыс. рублей, чем предусмотрено проектом Решения;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы увеличиваются на 500,0 тыс. рублей и составят 5 500,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной письмом УФНС по Чувашской Республике от 07.12.2023 № 10-31/49654@, прогнозное поступление налогов, взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города Шумерля составит в сумме 6 309,0 тыс. рублей, или больше на 809,0 тыс. рублей, чем предусмотрено проектом Решения.

Неналоговые доходы увеличиваются в сумме 165,3 тыс. рублей, из них:

увеличиваются неналоговые доходы:

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 75,3 тыс. рублей (ранее не были предусмотрены).

По протоколу заседания балансовой комиссии от 16.03.2023 муниципальное унитарное предприятие «Коммунальник» необходимо внести часть прибыли в размере 25% от чистой прибыли, полученной по основным результатам деятельности за 2022 год, оставшейся в распоряжении после уплаты установленных законодательством налогов и других обязательных платежей в бюджет города Шумерля. Чистая прибыль муниципального унитарного предприятия «Коммунальник» за 2022 год составляет 490,0 тыс. рублей. Перечисление осуществлено, только в 2024 году. Согласно отчетной форме № 0503117 по состоянию на 01.04.2024 по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, исполнение составляет в сумме 122,9 тыс. рублей, что больше планового значения, предусмотренного проектом Решения (75,3 тыс. рублей).

Таким образом, администрацией города Шумерля при поступлении доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами в бюджет города Шумерля по состоянию на 01.04.2024 в сумме 122,9 тыс. рублей, плановые значения проектом Решения предусматриваются в сумме 75,3 тыс. рублей, т.е. ниже на 47,6 тыс. рублей.

- по прочим неналоговым доходам увеличиваются на 90,0 тыс. рублей (инициативные платежи).

Безвозмездные поступления увеличиваются в сумме 99 065,7 тыс. рублей согласно закону Чувашской Республики от 29.03.2024 № 7 «О внесении изменений в Закон Чувашской Республики «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Уменьшаются безвозмездные поступления (возврат субсидий на благоустройство дворовых территорий и тротуаров) на сумму 41 786,1 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета города Шумерля Чувашской Республики

Расходы бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 год по проекту Решения предлагается увеличить на 108 221,9 тыс. рублей (на 12,4%) и доведение плановых значений до 978 328,3 тыс. рублей.

Информация об изменении расходов местного бюджета на 2024 год по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Изменение расходов бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 год по разделам классификации расходов бюджета

Разделы классификации расходов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
			тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	73 496,9	78 111,8	4 614,9	106,3	8,4	8,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 664,9	15 705,3	-959,6	94,2	1,9	1,6
Национальная экономика	99 815,3	100 015,3	200,0	100,2	11,5	10,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	123 914,4	122 766,0	-503,7	99,1	14,2	12,5
Охрана окружающей среды	1 069,5	626,7	-442,8	58,6	0,1	0,1
Образование	506 181,4	569 927,6	63 101,5	112,6	58,2	58,3
Культура, кинематография	19 201,4	18 801,1	-400,3	97,9	2,2	1,9
Социальная политика	27 301,4	27 230,8	-70,6	99,7	3,1	2,8
Физическая культура и спорт	453,0	43 163,7	42 710,7	9 528,4	0,1	4,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 008,2	1 980,0	-28,2	98,6	0,2	0,2
ИТОГО	870 106,4	978 328,3	108 221,9	12,4	100,0	100,0

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

«Общегосударственные вопросы» в общей сумме на 4 614,9 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

обеспечение деятельности муниципальных архивных учреждений в сумме 75,0 тыс. рублей;

частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников в связи с увеличением минимального размера оплаты труда в сумме 521,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий муниципальных образований в сумме 23 184,1 тыс. рублей (перемещение средств с Ч5Э100600 на Ч421076080). Постановлением администрации города Шумерля от 07.03.2024 № 172 внесли изменения в постановление администрации города Шумерля от 22.04.2016 № 329 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики», согласно которому функции и полномочия учредителя муниципального казенного учреждения «Центр финансового обеспечения муниципальных учреждений города Шумерля Чувашской Республики» от имени муниципального образования – город

Шумерля выполняет финансовый отдел администрации города Шумерля Чувашской Республики;

обеспечение функций муниципальных органов в сумме 460,1 тыс. рублей, в том числе: расходы по договору ГПХ, канцелярские принадлежности в сумме 492,0 тыс. рублей, оплата командировочных в сумме 12,1 тыс. рублей, на уплату налогов и сборов в сумме (-) 97,1 тыс. рублей, на закупки товаров в сумме 53,1 тыс. рублей;

создание и эксплуатацию прикладных информационных систем поддержки выполнения (оказания) муниципальными органами основных функций (услуг) в сумме 4,4 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 350,0 тыс. рублей;

обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 19 130,2 тыс. рублей;

резервный фонд администрации муниципального образования Чувашской Республики в сумме 149,5 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общей сумме на (-) 959,6 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

мероприятия, направленные на снижение количества преступлений, совершаемых несовершеннолетними гражданами в сумме 30,0 тыс. рублей (приобретение информационных буклетов, в целях снижения преступности несовершеннолетними);

модернизацию и развитие автоматизированной системы централизованного оповещения в сумме 348,1 тыс. рублей;

организацию работы по добровольной сдаче на возмездной (компенсационной) основе органам внутренних дел незарегистрированных предметов вооружения, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств, незаконно хранящихся у населения в сумме 10,0 тыс. рублей;

осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15.11.1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет субвенции, предоставляемой из федерального бюджета в сумме 75,0 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

содержание и развитие единой дежурно-диспетчерской службы (ЕДДС) в сумме 1 422,7 тыс. рублей. Осуществлен перевод единой дежурно-диспетчерской службы во вновь созданное муниципальное казенное учреждение «Центр дежурной диспетчерской связи и оказания услуг города Шумерля Чувашской Республики», на основании постановления администрации города Шумерля от 27.12.2023 № 1084;

«Национальная экономика» в общей сумме на 200,0 тыс. рублей на выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики (для оплаты исполнительного документа);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме на 503,7 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

переселение граждан из аварийного жилищного фонда, представляющего угрозу жизни и здоровью граждан в сумме 45 768,5 тыс. рублей;

выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики в сумме 150,0 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 300,0 тыс. рублей. Письмом от 18.04.2024 № -/07-02-08-2217 администрацией города Шумерля представлена локальная смета на ремонт муниципальных квартир (стены и электроснабжение) в сумме 300,0 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по благоустройству территории в сумме 1 890,0 тыс. рублей (снос ветхого жилья, представлены сметы);

снижаются расходы на:

мероприятия, направленные на развитие и модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 47,3 тыс. рублей;

реализацию инициативных проектов в сумме 4 000,0 тыс. рублей;

реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров в сумме 44 564,9 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» в общей сумме на (-) 442,8 тыс. рублей, в том числе: снижаются расходы на обеспечение контейнерами и бункерами для твердых коммунальных отходов в сумме 442,8 тыс. рублей;

«Образование» в общей сумме на 63 101,50 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

модернизацию территорий общеобразовательных организаций в сумме 35 700,9 тыс. рублей;

капитальный ремонт муниципальных образовательных организаций в сумме 15 103,3 тыс. рублей;

обеспечение уровня заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, установленного Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» в сумме 4 714,3 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных молодежных центров в сумме 1 450,0 тыс. рублей. Постановлением администрации города Шумерля от 01.04.2024 № 233 планируется создание муниципального автономного учреждения «Молодежный центр развития молодых инноваций и компетенций «Дружба». Штатным расписанием планируется создание 7 штатных единиц с плановыми выплатами в сумме 1 416,4 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 1 062,8 тыс. рублей;

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

96,3 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 59 024,7 тыс. рублей;

переподготовку и повышение квалификации кадров для муниципальной службы в сумме 30,0 тыс. рублей;

персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в сумме 1 024,1 тыс. рублей;

реализацию инициативных проектов в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части обеспечения в отношении объектов капитального ремонта требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), установленных законодательством) в сумме 2 398,5 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных организаций в сумме 777,7 тыс. рублей;

реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых» в сумме 554,7 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных детско-юношеских спортивных школ в сумме 25 586,5 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 214,2 тыс. рублей;

оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях в сумме 96,4 тыс. рублей;

осуществление государственных полномочий Чувашской Республики по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 17 324,2 тыс. рублей;

реализацию вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 3 636,2 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта в сумме 12 313,5 тыс. рублей;

«Культура, кинематография» в общей сумме на (-) 400,3 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на:

обеспечение уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, установленного Указом Президента Российской

Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 2 743,9 тыс. рублей;

Сопровождение системы мониторинга в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений и раннего предупреждения конфликтных ситуаций в сумме 3,0 тыс. рублей;

снижаются расходы на:

Обеспечение деятельности муниципальных библиотек в сумме 963,0 тыс. рублей;

Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культурно-досугового типа и народного творчества в сумме 2 181,2 тыс. рублей;

Обеспечение функций муниципальных органов в сумме 3,0 тыс. рублей;

«Социальная политика» в общей сумме на (-) 70,6 тыс. рублей, в том числе:

увеличиваются расходы на прочие выплаты по обязательствам муниципального образования Чувашской Республики в сумме 149,4 тыс. рублей;

снижаются расходы на выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в сумме 220,0 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» в общей сумме на 42 710,7 тыс. рублей, в том числе расходы увеличиваются на:

обеспечение уровня заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, установленного Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» в сумме 1 066,6 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных детско-юношеских спортивных школ в сумме 23 956,2 тыс. рублей;

обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования в сумме 319,9 тыс. рублей;

персонифицированное финансирование дополнительного образования детей в сумме 1 418,2 тыс. рублей;

реализацию вопросов местного значения в сфере образования, культуры и физической культуры и спорта в сумме 3 636,3 тыс. рублей;

укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта в сумме 12 313,5 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» в общей сумме на (-) 28,2 тыс. рублей, а именно снижаются расходы на процентные платежи по муниципальному долгу.

Информация об изменении расходов на 2024 год по главным распорядителям средств местного бюджета представлена в таблице № 3.

Изменение расходов на 2024 год по главным распорядителям средств бюджета города Шумерля Чувашской Республики

№ п/п	Главный распорядитель средств местного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	План по проекту решения, тыс. руб.	Изменение		Структура, %	
				тыс. руб.	%	утвержденных бюджетных назначений	плана по проекту решения
1	Администрация г. Шумерля	69 406,9	31 660,1	-37 746,8	45,6	8,0	3,2
2	Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Шумерля	2 124,6	2 199,6	75,0	103,5	0,2	0,2
3	Собрание депутатов г. Шумерля	212,8	212,8	0,0	100,0	0,0	0,0
4	Управление градостроительства и городского хозяйства администрации г. Шумерля Чувашской Республики	262 089,8	277 841,6	15 751,8	106,0	30,1	28,4
5	Отдел культуры администрации г. Шумерля	20 168,4	19 843,1	-325,3	98,4	2,3	2,0
6	Отдел образования, молодежной и социальной политики администрации г. Шумерля	507 134,8	613 066,4	105 931,6	120,9	58,3	62,7
7	Финансовый отдел администрации г. Шумерля	8 969,1	33 504,7	24 535,6	373,6	1,0	3,4
	ИТОГО	870 106,4	978 328,3	108 221,9	12,4	100,0	100,0

4. Резервный фонд

Проектом Решения размер резервного фонда бюджета города Шумерля Чувашской Республики уменьшается на 149,5 тыс. рублей или на 15,0 % (постановлениями администрации города Шумерля от 07.02.2024 № 104 (71,4 тыс. рублей) и от 03.04.2024 № 235 (78,1 тыс. рублей) на мероприятия, связанные с захоронением военнослужащих) и составляет 850,5 тыс. рублей.

При этом проектом Решения не предусмотрено внесение изменений в часть 2 статьи 9 решения о бюджете в части изменения объема резервного фонда, предусмотренного на 2024 год.

5. Муниципальный долг

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

Проектом Решения размер муниципального долга бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 - 2026 годы не меняется и составляет:

- на 1 января 2025 года – 28 000,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2026 года – 33 000,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2027 года – 41 000,0 тыс. рублей.

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

Проектом Решения объем расходов на обслуживание муниципального долга бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 год уменьшается на 28,2 тыс. рублей и составит 1 980,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы не изменяется и составляет 4 722,9 тыс. рублей, что соответствует нормам ст. 111 БК РФ.

По информации, представленной администрацией города Шумерля письмом от 18.04.2024 № -/07-02-08-2217 в Долговой книге по состоянию на 01.04.2024 размер долговых обязательств составляет 13 000,0 тыс. рублей. На покрытие дефицита бюджета города Шумерля и погашения долговых обязательств заключен муниципальный контракт от 23.01.2023 № 081550000522011376_117987 с ПАО «Сбербанк «России» на оказание услуг по предоставлению кредита в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности в сумме 20 000,0 тыс. рублей со сроком исполнения – 29.01.2026, в том числе:

с датой осуществления заимствования 28.12.2023 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 10 000,0 тыс. рублей по ставке 10,04% годовых;

с датой осуществления заимствования 19.01.2024 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 3 000,0 тыс. рублей по ставке 10,04% годовых.

Проценты за использование кредитов в рамках муниципального контракта с ПАО «Сбербанк России» от 23.01.2023 № 081550000522011376_11798 в 2024 году оставляют в сумме 977,9 тыс. рублей. Кроме того согласно расчету, представленному финансовым отделом города Шумерля, под кредитную линию, запланированную с июня 2024 года (процентная ставка 14% годовых) проценты за использование кредитов составят 996,1 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 города Шумерля на 2024 год увеличивается на 7 590,9 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составит 85 344,3 тыс. рублей.

Согласно приложению № 6 к проекту Решения источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Шумерля Чувашской Республики на 2024 год являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 8 000,0 тыс. рублей и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 77 344,3 тыс. рублей, в том остатки средств республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 70 335,0 тыс. рублей

Согласно отчетной форме № 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2024 средства на счетах бюджета города Шумерля составляют 184 851,2 тыс. рублей, в том числе целевые остатки (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики) в сумме 70 335,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно Сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) общий объем остатков средств на счетах автономных и бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2023 составили 33 046,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 – **137 853,2 тыс. рублей.**

Согласно Сведениям об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779 по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024:

остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания составили 26 937,5 тыс. рублей и 11 664,3 тыс. рублей соответственно;

остатки средства во временном распоряжении – как на начало года, так и на конец отчетного периода 30,0 тыс. рублей;

остатки собственных доходов учреждения - 4 150,9 тыс. рублей и 4 362,1 тыс. рублей соответственно, в том числе средства в кассе учреждения – 20,7 тыс. рублей и 16,4 тыс. рублей соответственно;

остатки субсидии на иные цели (целевые субсидии) – 1 949, тыс. рублей и 121 813,2 тыс. рублей соответственно.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по счету 130275000 «Расчеты по приобретению иных финансовых активов» числится кредиторская задолженность в связи с привлечением остатков денежных средств со счетов бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2023 в сумме 32 176,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 – **137 853,2 тыс. рублей.**

Согласно справочной таблице к отчету об исполнении бюджета города Шумерля за 2023 год (ф. 0503387) остатки средств бюджета на 01.01.2024 составили 184 851,2 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств бюджета

(межбюджетные трансферты из республиканского бюджета Чувашской Республики) – 70 335,0 тыс. рублей, собственные остатки средств - 114 516,2 тыс. рублей.

Таким образом, остатки средств по состоянию на 01.01.2024, отраженные в отчетной форме № 0503120 «Баланс исполнения бюджета», сложились за счет средств, *заимствованных со счетов бюджетных и автономных учреждений, в том числе имеющие целевое направление, которые были заимствованы в сумме 121 813,2 тыс. рублей.*

Исходя из вышеизложенного, при планировании источниками финансирования дефицита изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7 009,3 тыс. рублей (77 344,3 – 70 335,0) приводит к риску нецелевого и неэффективного использования целевых средств бюджетных и автономных учреждений.

Выводы:

1. Проектом Решения предлагается уточнить основные параметры:

- на 2024 год, увеличив общий объем доходов на 100 631,0 тыс. рублей (на 12,7%) или до 892 984,0 тыс. рублей, увеличив общий объем расходов на 108 221,9 тыс. рублей (на 12,4%) или до 978 328,3 тыс. рублей, увеличив дефицит бюджета на 7 590,9 тыс. рублей или до 85 344,3 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы основные параметры не уточнялись.

2. Проектом Решения предлагается утвердить:

- на 2024 год, верхний предел муниципального внутреннего долга города Чебоксары на 1 января 2025 года в сумме 28 000,0 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 1980,0 тыс. рублей;

- на 2025 год верхний предел муниципального внутреннего долга города Чебоксары на 1 января 2026 года в сумме 33 000,0 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 2 297,8 тыс. рублей;

- на 2026 год верхний предел муниципального внутреннего долга г. Шумерля на 1 января 2027 года в сумме 41 000,0 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 2 297,8 тыс. рублей.

3. Администрацией города Шумерля при поступлении доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами в бюджет города Шумерля по состоянию на 01.04.2024 в сумме 122,9 тыс. рублей, плановые значения проектом Решения предусматриваются в сумме 75,3 тыс. рублей, т.е. ниже на 47,6 тыс. рублей.

4. Размер резервного фонда бюджета города Шумерля Чувашской Республики уменьшается на 149,5 тыс. рублей и составит 850,5 тыс. рублей.

При этом проектом Решения не предусмотрено внесение изменений в часть 2 статьи 9 решения о бюджете в части изменения объема резервного фонда, предусмотренного на 2024 год.

5. При планировании источниками финансирования дефицита изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7 009,3 тыс. рублей, которые сложились за счет средств, заимствованных со счетов бюджетных и автономных учреждений, в том числе имеющие целевое направление, приводит к риску нецелевого и неэффективного использования целевых средств бюджетных и автономных учреждений.

6. Контрольно-счетная палата Чувашской Республики считает, что проект решения Собрании депутатов города Шумерля Чувашской Республики «О внесении изменений в решение Собрании депутатов города Шумерля от 12.12.2023 № 408 «О бюджете г. Шумерля на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рассмотрен после доработки по замечаниям, указанным в пунктах 3 - 5 данного раздела.

Предложения:

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

2. Администрации города Шумерля Чувашской Республики:

Произвести доработку проекта Решения до его рассмотрения Собранием депутатов города Шумерля Чувашской Республики по замечаниям, указанному в пункте 2 раздела «Выводы» данного заключения.